

**АКТ ревизии
финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Дружба»
за период 01.01.2017 г. по 31.12.2021 г.**

Ревизия проводилась с 10.06.2022 г. по 09.07.2022 г.

Состав Ревизионной комиссии СНТ «Дружба»: Председатель РК Позолотина Мария Ивановна, члены РК: Вансецкая Елена Вячеславовна, Жаринов Виктор Иванович. Все они участвовали в проведении ревизии.

На заседании Ревизионной комиссии от 04.06.2022 г. (ПРИЛОЖЕНИЕ 1) была рассмотрена сложившаяся в СНТ в 2019-2022 г.г. ситуация с проведением ревизии (ПРИЛОЖЕНИЕ 2) и принято решение привлечь к проведению ревизии садоводов: Вавилову Валентину Николаевну, Егорову Светлану Владимировну, Зверева Олега Геннадиевича, Зубову Ольгу Александровну, Колоскову Галину Владимировну, Лукьянову Галину Владимировну, Подчепаеву Ольгу Николаевну, Стегния Николая Евгеньевича, Степанова Сергея Александровича. Все они, кроме Зубовой О.А., Подчепаевой О.Н. и Стегния Н.Е., участвовали в проведении ревизии.

Из девяти человек, проводивших ревизию, четверо (Позолотина М.И., Вансецкая Е.В., Зверев О.Г., Колоскова Г.В.) являются профессиональными бухгалтерами.

Частично проверка финансово-хозяйственной документации была проведена в 2020 г. за период 2018-2019 г.г. и в 2021 г. за 2020 г. Ревизионной комиссией и привлеченными к проверке садоводами (ПРИЛОЖЕНИЕ 3). При ревизии в июне 2022 года результаты проверок предыдущих лет были уточнены и оформлены.

04.06.2022 г. Косихиным М.Ю. была предоставлена на проверку Ревизионной комиссии часть финансово-хозяйственной документации, по описи. Часть документов была предоставлена только 24.06.2022 г. (ПРИЛОЖЕНИЕ 4), но некоторые необходимые для проведения ревизии документы так и не были предоставлены, несмотря на неоднократные обращения Ревизионной комиссии (ПРИЛОЖЕНИЕ 5).

Косихин М.Ю. был обязан предоставить все документы связанные с финансово-хозяйственной деятельностью товарищества, находящиеся в его распоряжении, как того требует ст. 20 Федерального закона № 217-ФЗ.

Главный бухгалтер Игнатова Н.С. (супруга Косихина М.Ю.) категорически отказалась скопировать для Ревизионной комиссии данные программы «1С Бухгалтерия» с личного ноутбука, на котором она работает. На двух компьютерах, принадлежащих СНТ, нет актуальных данных бухгалтерского учета, что является грубым нарушением требований ведения бухучета в СНТ и нарушает условия Трудового договора с главным бухгалтером.

Неподчинение наёмного работника законным требованиям контролирующего органа работодателя, Ревизионная комиссия расценивает как намеренное препятствование проведению ревизии в СНТ. Отсутствие данных бухучета в электронном виде значительно затруднило проведение ревизии, увеличило время ее проведения и не позволило провести проверку документации в полном объеме.

При проведении ревизии были проверены: протоколы заседаний Правления, банковские выписки с приложениями, налоговая отчетность, расчетные ведомости по зарплате, отчисления в фонды с заработной платы, приказы, трудовые договоры,

— 1 —

договоры хозяйственной деятельности, акты выполненных работ, авансовые отчеты, материалы по заявлениям в правоохранительные органы, материалы по судебным приказам.

2020-2021 г.г.

Председатель Правления Косихин М.Ю.

РАБОТА ПРАВЛЕНИЯ

В 2020-2021 г.г., за время своей работы в должности Председателя Правления, Косихин М.Ю. созывал всего 7 заседаний Правления. Все проводившиеся, и впоследствии оплаченные, **подрядные работы утверждались задним числом (иногда спустя год) без надлежащей проверки Правлением** правильности заключения договоров и актов выполненных работ. Правлением не **утверждалась кандидатура главного бухгалтера и условия трудового договора с ним**, не проверялась **правильность заключения договоров со сторожами.**

Правление периодически наделяло себя полномочиями общего собрания членов СНТ, что является грубым нарушением закона. Оно незаконно распорядилось 1 млн. руб., полученным от АО «ПБК» в качестве компенсации за бездоговорное подключение вышки связи к электросети СНТ. Внереализационным доходом имеет право распоряжаться только общее собрание членов СНТ. Правление присвоило себе компетенцию общего собрания, приняв решение об изменении условий оплаты труда работников, без вынесения этого вопроса на заочное общее собрание членов СНТ 2020 года. Итоги года на заседаниях Правления не подводились, отчеты о проделанной работе отсутствовали.

Не осуществлялся контроль за своевременным внесением взносов и оплате потребленной э/энергии.

Правление фактически **самоустранилось от информирования и помощи садоводам в подаче заявок в ПАО «Россети Московский регион»** на технологическое подсоединение к электросетям, хотя в ходе заочного голосования осенью 2020 г. был утвержден вопрос о назначении ответственными лицами для взаимодействия и решения вопросов с Россетями Павлоцкой Л.А. и Косихина М.Ю.

Вопросы, связанные с материальными затратами садоводов в связи с передачей электрохозяйства на баланс ПАО «Россети Московский регион» не были проработаны Правлением должным образом. **В результате садоводам предстоят расходы, о которых они не были предупреждены в 2020 году, во время голосования на заочном общем собрании.**

При переходе с 2020 года на безналичный прием платежей, Правление и Председатель Косихин М.Ю. не разъясняло садоводам (в объявлениях и телефонных рассылках) важность правильного указания назначения платежа при оплате на р/счет СНТ и необходимость контроля за правильностью перепечатывания операционистом Сбербанка назначения платежа: членские взносы (за какой год), показания счетчиков, сумма оплаты за э/энергию. Из-за отсутствия или некорректности таких данных возникают трудности при учете платежей.

ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО ВЗНОСАМ И ОПЛАТЕ Э/ЭНЕРГИИ

В СНТ «Дружба» сложилась недопустимая ситуация по **недобору членских взносов и оплате потребленной электроэнергии.**

В отчетной приходно-расходной смете за 2021 год указано, что по счетам Мосэнергосбыта **товариществом заплачено на 4,4 миллиона рублей больше, чем собрано платежей за э/энергию.** Недоборы по платежам за э/энергию много лет погашаются из членских взносов, оплаченных добросовестными садоводами.

Недобор по оплате членских взносов за 2021 год составляет **почти 4 миллиона рублей.**

Из-за того, что с 2017 года в СНТ не проводились общие собрания и не утверждалось финансово-экономическое обоснование членских взносов на 2019-2021 годы, неоплаченные за эти годы членские взносы (в размере 1 569 руб. за сотку) юридически не могут считаться задолженностями. Но очевидно, что если садоводы не будут оплачивать членские взносы, товарищество не сможет существовать.

Членские взносы до 2018 года включительно были утверждены на собраниях уполномоченных на основании утвержденных приходно-расходных смет. Однако никаких взысканий задолженностей по взносам в судебном порядке Правлением не проводилось. **В результате этого трехлетний срок исковой давности по задолженностям истёк, а долги не взысканы, что наносит ущерб товариществу.** При ревизии не удалось определить сумму этого ущерба из-за непредоставления главным бухгалтером Игнатовой Н.С. электронной базы учета данных.

Правление и Председатель Косихин М.Ю. в 2020-2021 г.г. **не вели работы с должниками по оплате э/энергии.** Показания приборов учета э/энергии (счетчиков) у садоводов много лет не проверялись. Пени на просроченные платежи по членским взносам не начислялись.

Проверка показаний счетчиков у некоторых садоводов была начата весной 2021 года, но быстро прекратилась. Никаких актов проверки показаний счетчиков Ревизионной комиссии не представлено.

Косихин М.Ю. и главный бухгалтер Игнатова Н.С. заявили Ревизионной комиссии, что проверять показания счетчиков Председатель не может, так как в нашем Уставе указано, что для такой проверки необходимо создать на общем собрании комиссию по контролю за оплатой и расходованием электроэнергии.

Такие заявления несостоятельны и не могут быть приняты для оправдания бездействия Председателя Косихина М.Ю. и Правления (член которого Тарасова Е.А. и ее дочь Донышева Е.Н. долгое время не оплачивали потребленную э/энергию).

По условиям договоров подачи электроэнергии, заключенных между СНТ «Дружба» и собственниками земельных участков, потребитель э/энергии обязан оплачивать э/энергию и обеспечивать доступ персонала СНТ к вводно-распределительному устройству и электросчетчикам с 8.00 до 20.00 часов. **СНТ имеет право осуществлять контроль за потреблением электроэнергии по показаниям электросчетчиков, за своевременностью оплаты и за правильностью работы электросчетчиков, а также прекращать подачу электроэнергии при определенных условиях.**

По действующему Уставу СНТ контроль за своевременным внесением взносов и оплаты за потребленную э/энергию и **взыскание долгов по платежам и взносам является обязанностью Правления во главе с Председателем.**

Своим бездействием Правление фактически создает благоприятные условия для неплательщиков.

В 2020 году никаких заявлений в суд о взыскании задолженностей за оплату взносов и э/энергии не подавалось.

В **апреле 2021 г.** Косихиным М.Ю. было подано заявление о вынесении судебного приказа о взыскании задолженности к бывшему Председателю Правления **Тарасовой Е.А.** по оплате потребленной э/энергии (на сумму **65 795,43 руб.** по состоянию на 16.01.2021 г.), оплаты членских взносов за 2018-2020 г.г. (на сумму **29 277,54 руб.**) и госпошлины (**1 526,09 руб.**).

29.04.2021 г. по этому заявлению был вынесен судебный приказ, вступивший в законную силу **26.05.2021 г.**

До декабря 2021 года других заявлений на вынесение судебных приказов о взыскании задолженностей не подавалось.

14.12.2021 г. был вынесен судебный приказ по заявлению Косихина М.Ю. о взыскании с садовода К. (собственника двух участков) задолженности по оплате за потребленную э/энергию на сумму **95 986,24 руб.**, задолженности по оплате членских взносов на сумму **116 812 руб.**, госпошлины и почтовых расходов на сумму **2 877,63 руб.**

24.12.2021 г. было подано заявление на вынесение судебного приказа о взыскании задолженностей с **Донышевой Е.Н.** (дочери **Тарасовой Е.А.**), но вынесенный **судебный приказ был отменен 11.01.2022 г.**, так как Донышева Е.А. воспользовалась своим правом на подачу возражений относительно исполнения судебного приказа. После этого Косихиным М.Ю. было подано исковое заявление в Тимирязевский районный суд к Донышевой Е.Н. по тому же вопросу, рассмотрение которого приостановлено до вступления в законную силу решения Талдомского районного суда от 10.03.2022 г. о признании недействительным решения Правления об избрании Председателем Правления Михайлова К.А.

Других заявлений в суд о взыскании задолженностей, относящихся к 2021 году, не имеется. Все представленные Ревизионной комиссии судебные приказы и определения вынесены по заявлениям о взыскании задолженностей по членским взносам, поступившим в мировые суды г. Москвы **в 2022 году.**

Следует отметить, что к поданным в начале 2022 г. заявлениям на вынесение судебного приказа не были приложены необходимые доказательства наличия задолженностей у садоводов. В результате, **из десяти поданных заявлений на взыскание задолженностей, четыре заявления были возвращены** Косихину М.Ю. из-за отсутствия доказательств обязанности ответчиков оплачивать членские взносы.

ЗАЯВЛЕНИЯ В ПОЛИЦИЮ

В 2020-2021 г.г. Косихиным М.Ю. было подано несколько заявлений в полицию о возбуждении уголовного дела.

Из них только одно дело было доведено до суда: уголовное дело № 1-110/20 в Талдомском районном суде в отношении бывшего кассира Архиповой В.Е., похитившей из кассы СНТ в 2016-2018 г.г. **531 173,6 руб.** По приговору от 09.06.2020 года она получила наказание в 1,5 года условно и возместила похищенные денежные средства.

После вынесения приговора Архиповой В.Е. выяснилось, что **с июня 2018 г. по декабрь 2019 г.** имелись хищения денежных средств из кассы на сумму **630 329,3** тысяч рублей, **не учтенные при расследовании уголовного дела № 1-110/20.**

Летом 2020 г. была проведена сверка платежей, оплаченных в кассу садоводами в 2018-2019 г.г., с платежами, оприходованными в кассу. Выявлено, что денежные средства на сумму **588 980,6 руб.** были похищены из кассы кассиром Архиповой В.Е., а в приходных кассовых ордерах на сумму **41 348,7 руб.** **фамилии реальных плательщиков заменены** фамилиями фиктивных плательщиков – **Архиповой В.Е., Тарасовой Е.А. и ее дочери Донышевой Е.Н.** От действий виновных в хищениях лиц пострадало **72 садовода.** С формальной точки зрения они являются **должниками перед СНТ**, так как их платежи в кассу не поступили.

В октябре 2020 г. Косихиным М.Ю. было подано заявление в полицию о возбуждении уголовного дела, с приложением всех необходимых документальных доказательств. В феврале 2021 года в полицию были переданы кассовые документы для проведения экспертизы. Но сотрудники полиции бездействуют до сих пор, так как Косихин М.Ю. в течение 2021 г. **не подавал никаких жалоб в прокуратуру на бездействие полиции.** Это следует из представленных им для проверки документов.

В 2020 г. была начата проверка в Талдомской полиции по заявлению Косихина М.Ю. о возбуждении уголовного дела в отношении бывшего Председателя Тарасовой Е.А., получившей из кассы СНТ в 2015-2017 г.г. более 840 тысяч рублей на оплату подложных договоров подряда. Эти договоры и акты выполненных работ были заверены печатью и подписью индивидуального предпринимателя Смирнова О.Г.

При проверке выяснилось, что настоящий Смирнов О.Г., проживающий в Щербинке, ничего не знал о том, что он, якобы, постоянно выполняет работы в СНТ «Дружба» и получает оплату за них. **Печать и подписи ИП Смирнова О.Г. на договорах, актах выполненных работ и платежных квитанциях – поддельные.**

Несмотря на имеющиеся доказательства уголовного преступления, сотрудники полиции не проводили проверку по этому делу должным образом, но **Косихин М.Ю. не обжаловал их действий.**

В документах, представленных Ревизионной комиссии, имеются сведения лишь о **единственной поданной им жалобе** в прокуратуру от января 2021 года. Последнее имеющееся постановление об отказе в возбуждении уголовного дела из-за отсутствия результатов экспертизы датировано сентябрем 2021 года. Больше нет никаких сведений о проведении полицией проверки по материалу, касающемуся поддельных договоров «ИП Смирнова».

Из описи документации, переданной Косихиным М.Ю. в полицию 03.06.2021 г. следует, что договоры с «ИП Смирновым» изготавливались Тарасовой Е.А. с 2013 г. по 2017 г. (см. раздел акта 2017-2018 г.г.)

АРЕНДА ЗЕМЕЛЬ ОБЩЕГО ПОЛЬЗОВАНИЯ

Магазины

В 2020-2021 г.г. на территории СНТ работали 2 магазина: Васильевой О.А. (магазин около пятачка) и Лукьяновой С.В. (магазин у «горбатого» моста).

Для проверки представлены договоры аренды земельного участка:

- от 01.01.2021 г.: с Васильевой О.А. под торговый павильон «Продукты» площадью 162 м²;
 - от 01.07.2020 г.: с Лукьяновой С.В. под торговый павильон площадью 30 м².
- Договоры за 2020 г. с Васильевой О.А. и за 2021 г. с Лукьяновой С.В. отсутствуют.

В договоре на 2021 г. с Васильевой О.А. указано, что срок аренды устанавливается на период с **01.01.2021 по 31.12.2021**, арендная плата в размере **10 000 руб.** вносится арендатором **ежемесячно** на расчетный счет СНТ в Сбербанке.

Из текста договора следует, что Васильева О.А. должна оплачивать в год за аренду земельного участка **120 000 руб.** Но у СНТ с Васильевой О.А. много лет имелась договоренность об оплате арендной платы только за 5 месяцев – с мая по сентябрь включительно. Остальное время она не платит за аренду, оплачивая только потребленную э/энергию, так как в зимнее время выручка ее магазина невелика, но садоводы нуждаются в работающем зимой магазине. Таким образом Васильева О.А. и платила - **50 000 за год**, что указано в выписке с р/счета в Сбербанке. **Договор аренды земельного участка составлен с нарушением,** Васильева О.А., вероятно, подписала его «не глядя».

В договоре **не указана обязанность арендатора регулярно оплачивать потребленную э/энергию по показаниям счетчика**, не указаны показания счетчика на момент составления договора. Васильева О.А. регулярно оплачивает э/энергию, но никакого контроля со стороны Председателя и Правления за правильностью её оплаты не было, проверки показаний счетчиков отсутствовали.

Арендная плата земельного участка под магазин Васильевой О.А. в **10 000 руб. в месяц не изменялась с 2011 года**, Правление в 2020-2021 г.г. и в

Арендная плата Васильевой О.А. в летний период должна быть выше платы других владельцев магазинов, так как ее магазин имеет коммерчески выгодное положение, владельцы других магазинов терпят убытки. Повышение арендной платы Васильевой О.А. должно создать здоровую конкуренцию между магазинами в СНТ.

В договоре аренды земельного участка с Лукьяновой С.В. от 01.07.2020 г. указано, что срок аренды установлен с **01.07.2020 по 31.12.2020**, арендная плата в размере **8 000 руб.** должна вноситься **ежемесячно**. Договор также **составлен неправильно** и подписан «не глядя», так как Лукьянова С.В. в 2020 г. заплатила за аренду с июля до середины сентября. По условиям договора она должна была платить за аренду до 31 декабря 2020 г.

Договор составлен с ошибками, например в нём имеется следующее:

«5.5.1 Размер арендной платы пересматривается **не реже** одного раза в год» (В соответствии с п. 3 ст. 614 ГК РФ размер арендной платы может изменяться по соглашению сторон в сроки, предусмотренные договором, но **не чаще** одного раза в год.)

«6.3. Арендатор имеет право использовать для собственных нужд имеющиеся на участке общераспространенные полезные ископаемые, пресные подземные воды, а также закрытые водоёмы».

Проверка показаний счетчика, установленного в магазине Лукьяновой, не проводилась. Лукьянова С.В. оплачивала потребленную э/энергию, **но контроль за правильностью её оплаты со стороны Председателя и Правления отсутствовал.**

Торговые точки

На территории СНТ по выходным дням (иногда и по будням), производится торговля с нестационарных торговых точек. Несколько лет назад была установлена плата за аренду земли под торговое место за один день (с 08 ч. до 16 ч.) в размере **200 руб.**

В 2020-2021 г.г. и в предыдущие годы **вопрос установления условий аренды земли и контроля за внесением оплаты** за торговый день на заседаниях Правления **не ставился**. С тремя постоянными продавцами в 2020 г. заключены договоры о предоставлении участка земли общего пользования для размещения торговой точки. Некоторые продавцы оплачивают по 200 руб. за торговый день без заключения договора. **Контроль за тем, кто и когда торгует на территории СНТ и производится ли продавцами оплата за торговые дни – отсутствует, учет не ведется.**

Электролиния (оплата за передачу э/энергии)

В 2020-2021 г.г. электрохозяйство СНТ еще не было передано на баланс ПАО «Россети Московский регион», поэтому подключенные к нашей высоковольтной линии электропередач СНТ «Родник» и «Северное Сияние» должны были вносить оплату за пользование электросетями на р/счет СНТ – по 9 000 руб. в месяц.

В 2020 году оплата была произведена ими полностью. Но в 2021 г. СНТ «Родник» оплатил только **18 000 руб. из 108 000 руб.**, установленных договором, а СНТ «Северное Сияние» только **63 000 руб. из 108 000 руб.**

На заседаниях Правления вопросы такой недоплаты не рассматривались. Писем с претензиями по задолженностям за передачу э/энергии и актов сверок за 2021 г. Косихиным М.Ю. не представлено. **Недоплата в 135 000 руб. – убыток товарищества.**

Отсутствие Актов сверки взаимных расчетов с контрагентами ведет к недостоверному учету денежных средств и неравномерности погашения наших обязанностей по плановым платежам.

ТРУДОВЫЕ ДОГОВОРЫ, ЗАРПЛАТЫ

Председатель Правления

Ревизионной комиссии была представлена копия Трудового договора с председателем СНТ «Дружба». С 29.01.2019 г. по 31.10.2019 г. (ПРИЛОЖЕНИЕ 6) Косихин М.Ю. работал в СНТ по внешнему совместительству, а с 01.11.2019 г. (по Дополнительному соглашению к Трудовому договору) работа Председателем стала для него основной. Трудовой договор между Косихиным М.Ю. и СНТ «Дружба», в лице члена правления Сердюкова Д.В., был заключен 29.01.2019 г., однако решения Правления о наделении Сердюкова Д.В. полномочиями подписывать Трудовой договор с Косихиным М.Ю. на момент подписания не было. Только через 8 месяцев после его подписания, на заседании Правления 24.09.2019 г., было принято решение об утверждении Трудового договора от 29.01.2019 г. и подтверждены полномочия Сердюкова Д.В. на подписание дополнительных соглашений к этому договору, что является грубейшим нарушением трудового законодательства.

Фактически Трудовой договор с Косихиным М.Ю. можно считать юридически несостоятельным.

В соответствии с Дополнительным соглашением от 01.11.2019 г. Косихину М.Ю. устанавливается **40-часовая рабочая неделя с ненормированным рабочим днем**. Указано также, что «работник может привлекаться к работе в выходные и нерабочие праздничные дни, к сверхурочным работам, в случаях и в порядке, установленном законодательством РФ», однако ни в Трудовом договоре от 29.01.2019 г., ни в дополнительном соглашении от 01.11.2019 г. **не указано, какие дни у Председателя Косихина М.Ю. являются выходными**, что недопустимо.

Ревизионной комиссии представлена копия Дополнительного соглашения от 08.02.2020 г. к Трудовому договору от 29.01.2019 г., подписанного также Сердюковым Д.В. от имени СНТ «Дружба». В нем указано, что Косихину М.Ю. «с его согласия, поручается выполнение дополнительной работы по должности коменданта в течение установленной продолжительности рабочего дня, наряду с работой, определенной трудовым договором, за дополнительную оплату в порядке совмещения должностей»; «работник выполняет должностные обязанности в объеме 100% от работы, определенной должностной инструкцией коменданта»; «за выполнение дополнительной работы установлена доплата в размере 100% от оклада по совмещаемой должности, что составляет 15 тыс. рублей в месяц».

Имеется Приказ № 3-К от 08.02.2020 г. о возложении обязанностей коменданта на Косихина М.Ю. с доплатой «не менее 50% от оклада коменданта с учетом отработанного времени» с **08.02.2020 г.**, при этом комендант Никольский А.А. был уволен только **15.02.2020 г.**

Через месяц после подписания Сердюковым Д.В. дополнительного соглашения от 08.02.2020 г., на заседании Правления от 12.03.2020 г. было принято решение о временном возложении обязанностей коменданта на Косихина М.Ю. с установлением ему доплаты в размере оклада коменданта.

Решение правления от 12.03.2020 г., Дополнительное соглашение от 08.02.2020 г. и Приказ от 08.02.2019 г. о совмещении Косихиным М.Ю. должности коменданта неправомерны, т.к. комендант обязан работать ежедневно, а Косихин М.Ю. приезжал в СНТ только на 2-3 дня в неделю.

С 08.02.2020 г. Косихин М.Ю. доплату за работу коменданта не получал. Он начал получать 7 500 рублей доплаты с 01.07.2020 г. Приказа на такую доплату в представленной Ревизионной комиссии документации не обнаружено. По утвержденному собранием уполномоченных 2015 г. штатному расписанию оклад коменданта составляет 12 000 руб. в летний период, а с мая по сентябрь – 15 000 руб.

В соответствии с законодательством, при ненормированном рабочем дне переработки не оплачиваются, поэтому доплачивать Косихину М.Ю. «не менее 50% от оклада коменданта с учетом отработанного времени» было

— 7 —

неправомерно. При ненормированном рабочем дне в качестве компенсации за работу сверх 40-часовой рабочей недели работнику **предоставляются дополнительные дни к отпуску, совместительство при ненормированном рабочем дне невозможно.** Продолжительность рабочего дня совместителя не должна превышать 4 часов в день, а понятие ненормированного рабочего времени подразумевает переработку, что в случае с совместителями недопустимо.

Получение Косихиным М.Ю. с 01.07.2020 г. доплаты в 7500 рублей неправомерно. В результате того, что в 2020-2021 г.г. он получал доплату от оклада коменданта и не искал работника на эту должность, практически **все подрядные работы происходили бесконтрольно, что противоречило интересам СНТ.**

Излишне выплаченная Косихину М.Ю. в 2020-2021 г.г. заработная плата, а также сумма налогов, уплаченная с нее, подлежат возврату товариществу.

По расчету, составленному на основании представленных документов (ПРИЛОЖЕНИЕ 7), сумма переплаты, с учетом выплаченных товариществом налогов с заработной платы, составляет: за 2020 г. – **72 980,52 руб.** (переплата ЗП - 48 011,79 руб., переплата налогов - 24 969 руб.), за 2021 г. – **150 076,66 руб.** (переплата ЗП – 105 241,86 руб., переплата налогов – 44 835 руб.).

Общая сумма переплаты Косихину М.Ю. за 2020-2021 г.г., подлежащая возврату, составляет 223 057 руб.

Главный бухгалтер

Главным бухгалтером СНТ с 02.03.2020 г. работает Игнатова Н.С. **Трудовой договор с ней ревизионной комиссии не представлен,** был составлен **акт о рассмотрении скан-копий и фотографий в качестве восстановленных образов оригинальных документов** (ПРИЛОЖЕНИЕ 8). В протоколах заседаний Правления отсутствуют вопросы утверждения условий Трудового договора с главным бухгалтером и кандидатуры Игнатовой Н.С. на эту должность.

Ревизионной комиссии не представлены копии документов об образовании Игнатовой Н.С. и ее трудовой книжки.

При приеме на работу главным бухгалтером Игнатовой Н.С. Косихин М.Ю. **самовольно изменил штатное расписание,** установив ей оклад **27 000 руб.,** хотя по действующему штатному расписанию оклад главного бухгалтера – **15 000 руб.**

В соответствии с Федеральным законом № 217-ФЗ изменение условий оплаты труда работников является исключительной компетенцией общего собрания членов СНТ.

02.03.2020 г. Косихиным М.Ю. были изданы Приказ об изменении штатного расписания (не представлен, имеется скан-копия и фото), изменённое им Штатное расписание (не представлено, имеется фото) и Приказ о приеме на работу Игнатовой Н.С. главным бухгалтером с окладом **27 000 руб.** (ПРИЛОЖЕНИЕ 9).

О том, что Игнатова Н.С. принята им на работу с окладом 27 000 руб. и об изменении им штатного расписания, Косихин М.Ю. Правлению не сообщал. Согласно протоколу заседания Правления от 12.03.2020 г., Правление приняло решение о возложении на гл. бухгалтера функций кассира с доплатой в размере оклада кассира. При этом функциональные обязанности кассира, перечисленные в протоколе от 12.03.2020 г., составляют не более 50% от обязанностей кассира при приеме наличных платежей в кассу. **Поэтому доплата гл. бухгалтеру в размере полного оклада кассира неправомерна.**

Гл. бухгалтер Игнатова Н.С. имела право только на оклад в **15 000 руб.** по штатному расписанию и 50% оклада кассира по совместительству – **6 000 руб.,** всего – **21 000 руб.** **Излишне выплаченная ей зарплата подлежит возврату.**

12.03.2020 г. Правление приняло решение **не об изменении штатного расписания** и увеличении оклада главного бухгалтера до 27 000. руб., а **о доплате** за работу кассира по совместительству к окладу 15 000 руб. В протоколе заседания



Правления от **21.12.2019** г. указано, что принято решение о том, что **«штатное расписание не должно изменяться до общего собрания»**.

В Трудовом договоре № 4-ТД от 02.03.2020 г. с Игнатовой Н.С. (не представлен, имеется фото) указаны **условия ее работы, не соответствующие интересам СНТ**: «местом работы является г. Москва и при необходимости Московская область включая территорию СНТ «Дружба»; «норма рабочего времени 40 часов в неделю с выходными днями - субботой и воскресеньем». Договор заключается «для выполнения дистанционной работы с использованием сети Интернет», но при этом «ежедневный режим рабочего времени и времени отдыха работник самостоятельно устанавливает и регулирует с понедельника по пятницу в рамках 40-часовой рабочей недели», а за «работы за пределами нормальной продолжительности рабочего времени работнику выплачиваются надбавки и доплаты».

Работа в СНТ имеет особенности, при которых **недопустимо, чтобы гл. бухгалтер с функциями кассира имел местом работы Москву, с выходными в субботу и воскресенье**, в которые кассир обязан вести прием садоводов.

За работу в субботу и воскресенье Игнатова Н.С. начисляла себе переработки. Приказы на привлечение ее к работе в выходные дни, как требует трудовое законодательство, Косихин М.Ю. не издавал.

Имеется скан-копия Дополнительного соглашения от 01.07.2020 г. к трудовому договору № 4-ТД от 02.03.2020 г. с Игнатовой Н.С. Из него следует, что Игнатовой «поручается выполнение в течение установленной продолжительности рабочего дня и в свободное от основной работы время, наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной работы секретаря за дополнительную оплату».

Приказа на совмещение должностей гл. бухгалтера и секретаря не представлено. **Должность секретаря в штатном расписании СНТ «Дружба» отсутствует.**

Получение Игнатовой Н.С. **доплаты в 6750 руб. к окладу в 27 000 руб. с 01.07.2020 г. и начисление ей в декабре 2021 г. доплаты к своей зарплате до уровня МРОТ - неправомерно и подлежит возврату.**

По расчету, составленному на основании представленных документов (ПРИЛОЖЕНИЕ 10), сумма неправомерно выплаченных главному бухгалтеру Игнатовой Н.С. денежных средств: за 2020 г. – **130 851 руб.** (переплата ЗП – 100 500 руб., переплата налогов – 30 351 руб.), за 2021 г. – **214 332 руб.** (переплата ЗП – 164 617,56 руб., переплата налогов – 49 714,50 руб.)

Общая сумма неправомерно выплаченных Игнатовой Н.С. денежных средств за 2020-2021 г.г. с учетом налогов, **подлежащая возврату**, составляет **345 183,00 руб.**

Сторожа

В СНТ постоянно работают 4 сторожа, с графиком работы - сутки через трое. 01.03.2020 г. Косихиным М.Ю. заключены с ними трудовые договоры, **условия которых на момент подписания Правлением не рассматривались и не утверждались**, подписание трудовых договоров было утверждено Правлением лишь 12.03.2020 г.

На заседании правления от 22.08.2020 г. рассматривался вопрос о повышении зарплаты сотрудникам в связи с необходимостью их приведения до уровня МРОТ, за занижение которой, по информации гл. бухгалтера Игнатовой Н.С., возможно применение штрафных санкций.

В соответствии с нормами ФЗ-217, Председатель и Правление не могут изменять условия оплаты труда работников **без решения общего собрания**, к

исключительной компетенции которого относится **определение условий, на которых осуществляется оплата труда лиц, с которыми товариществом заключены трудовые договоры** (п.п. 3 п. 1 ст. 17 Федерального закона № 217-ФЗ).

Тем не менее 22.08.2020 г. Правлением было принято **неправомерное решение о повышении зарплаты работникам до уровня МРОТ**. С 2017 года в СНТ не повышался размер членских взносов и не взыскивались задолженности с неплательщиков. Поэтому бюджет товарищества не позволял повышать зарплаты работников без решения общего собрания членов СНТ.

По штатному расписанию оклад сторожа – **12 000 руб.** Но с 01.07.2020 г. оклады сторожей были повышены на основании приказов Косихина М.Ю. **до 15 000 руб., с 01.08.2021 г. - до 15 500 руб., с 01.01.2022 г. - до 16 300 руб.**

Вместо неправомерного решения от 22.08.2020 г. Правление обязано было проработать варианты решения вопроса о зарплате работников и **внести вопрос об изменении условий оплаты их труда в повестку дня общего собрания членов СНТ в заочной форме, которое проходило в СНТ с 12.09.2020 г. по 11.10.2020 г.**

Чтобы избежать наложения штрафов, необходимо было вовремя **подавать пояснения в налоговую инспекцию о неправомерности повышения уровня зарплат до МРОТ без решения общего собрания членов СНТ**. При публикации в СМИ документов о повышении зарплат работников в Московской области до уровня МРОТ необходимо было в 30-дневный срок направить в Минсоцразвития Московской области мотивированный отказ от повышения зарплаты работникам до принятия решения общим собранием (ПРИЛОЖЕНИЕ 11).

Повышение зарплаты сторожам до уровня МРОТ неправомерно. Некомпетентность главного бухгалтера Игнатовой Н.С. привела к **перерасходу денежных средств СНТ, которые должны быть возвращены товариществу**.

По расчету, составленному на основании представленных документов (ПРИЛОЖЕНИЕ 11), **общая сумма неправомерно выплаченной зарплаты сторожам, подлежащая возврату за счет виновных в переплате лиц: 96 868,80 руб. за 2020 г. и 178 048,50 руб. за 2021 г., всего 274 917 руб.**

С тремя сторожами, помимо трудовых договоров на выполнение основных обязанностей, Косихиным М.Ю. заключены дополнительные соглашения на уборку территории, прилегающей к помещению Правления, сторожке, мусорным контейнерам и торговым рядам за дополнительную плату, которая составляла с **02.03.2020 г. - 1200 руб., с 01.07.2020 г. – 1500 руб., с 01.08.2020 г. – 1550 руб. С 01.01.2022 г. доплата составляет 1630 руб.** Доплата, в соответствии с приказом Косихина М.Ю. от 02.03.2020 г., производится из оклада «вакантной должности уборщицы». В штатном расписании должность уборщицы с окладом в 0,3 от 12 000 руб. была предусмотрена для уборки помещения Правления.

Условия дополнительных соглашений со сторожами, как и условия трудовых договоров с ними, правлением не рассматривались и не утверждались.

Ревизионная комиссия считает необходимым аннулировать дополнительные соглашения со сторожами, поскольку работы по уборке территории около сторожки прописаны в п. 2.2 Трудового договора со сторожем, площадь убираемой территории не установлена. Необходимо восстановить должность уборщицы с установленным окладом в 0,3 от минимального размера оплаты труда.

Условия трудовых договоров со сторожами противоречат интересам СНТ в части предусмотренного **8-часового перерыва для отдыха и питания**. Время перерыва не установлено. Во избежание негативных последствий для СНТ при таком режиме работы, необходимо предусмотреть прием пищи и отдых сторожей на рабочем месте.

В трудовых договорах со сторожами указаны обязанности сторожа: «осуществлять прием и сдачу дежурства с соответствующей записью в журнале» и «сообщать председателю обо всех правонарушениях на территории СНТ с регистрацией в журнале». При проверке выявлено, что **никаких журналов сторожа не ведут**, ключи от помещений и оборудование сторожки, в том числе дорогостоящую аппаратуру видеонаблюдения, по смене не передают. Никакого **учёта происшествий на территории СНТ**, а также отключений электроэнергии из-за аварий и т.п., **не ведётся**. Контроль за въездом на территорию постороннего автотранспорта не осуществляется.

По анализу начисления по расчетным ведомостям и выплаты заработной платы по банковским выпискам за 2021 г. выявлены следующие нарушения:

1. В течение 2021 г. выплаты ЗП по банку практически во всех месяцах не соответствуют суммам к выплате по расчетным ведомостям:

- за январь 2021 г. по банку выплачено меньше на 1 065,45 руб., чем значится по расчетной ведомости;
- за февраль 2021 г. по банку выплачено меньше на 585,52 руб., чем значится по расчетной ведомости;
- за март 2021 г. по банку выплачено больше на 4 110,97 руб., чем значится по расчетной ведомости;
- за апрель 2021 г. по банку выплачено меньше на 1,84 руб., чем значится по расчетной ведомости;
- за июль 2021 г. по банку выплачено меньше на 971,00 руб., чем значится по расчетной ведомости;
- за сентябрь 2021 г. по банку выплачено больше на 279,00 руб., чем значится по расчетной ведомости - за октябрь 2021 г. по банку выплачено меньше на 4 756,16 руб., чем значится по расчетной ведомости.
- за ноябрь 2021 г. по банку выплачено меньше на 3 399,11 руб., чем значится по расчетной ведомости.

За декабрь 2021 г. выплата зарплаты Косихину М.Ю. и Игнатовой Н.С. произведена в 2022 г.

2. Отсутствуют расчеты по отпускам Косихину М.Ю. и Игнатовой Н.С. за октябрь 2021 г.

3. В октябре 2021 г. Косихину М.Ю. начислена доплата за совмещение должности коменданта в размере 100%.

4. Налог на доходы физических лиц с заработной платы уплачивается не регулярно, сроки его уплаты оговорены в Налоговом кодексе РФ.

5. В 2020 г. за январь и февраль сторожу Николаеву А.В., в нарушение ст. 218 НК РФ не предоставлен налоговый вычет по НДФЛ. Заявление и копия справки Николаевым А.В. предоставлены. В июне 2020 г. неправильно исчислен НДФЛ.

ПРИКАЗЫ

Реестр приказов, необходимый для правильного ведения документооборота, ревизионной комиссии не представлен, что затрудняет контроль наличия или отсутствия издаваемых приказов.

Обнаружены следующие нарушения:

1). Отсутствуют приказы на отпуска Игнатовой Н.С. и Косихина М.Ю. в октябре 2021 г.

2). Имеется приказ № 5-от от 15.02.2021 г. о предоставлении отпуска Косихину М.Ю. с 18.02.2021 г. по 19.03.2021 г. Во время нахождения в отпуске, не находясь при исполнении трудовых обязанностей, Косихин М.Ю. подписал приказы:

- от 24.02.2021 г. № 7-от о предоставлении отпуска Игнатовой Н.С.;
- от 06.03.2021 г. № 8-от о предоставлении отпуска сторожу Гораю В.Г.;

— *ИИ* —

- от 06.03.2021 г. № 9-от о возложении обязанностей временно отсутствующего сотрудника. Приказа № 6-от в папке с приказами не обнаружено.

На время отпуска Председателя Косихина М.Ю. приказом не назначался исполняющий обязанности Председателя из числа членов Правления.

3). Имеются несоответствия Приказа и Трудового договора: в приказе от 02.03.2020 г. о приеме на работу гл. бухгалтером Игнатовой указано, что она принимается на работу с испытательным сроком 2 месяца. В Трудовом договоре с ней – что она принимается на работу без испытательного срока.

4). Указано, что Приказом № 10 от 29.02.2020 г. утверждены документы, с которыми ознакомлены под подпись нанятые на работу сторожа и главный бухгалтер. Приказ № 10 от 29.02.2020 г. Ревизионной комиссии не представлен. Не представлены также документы, которые утверждены этим приказом: «Положение об оплате труда», «Правила внутреннего трудового распорядка», «Положение о персональных данных работников», «Должностная инструкция главного бухгалтера».

5). В приказах о повышении зарплат работников до уровня МРОТ неправильно указана необходимость повышения зарплат до федерального МРОТ, хотя повышение производится до регионального МРОТ.

ПОДРЯДНЫЕ РАБОТЫ

ЭЛЕКТРОСНАБЖЕНИЕ (ИП Петров Л.Е.)

В 2020 г. ИП Петрову Л.Е. было оплачено перечислением с р/счета СНТ «Дружба» **за обслуживание низковольтной линии э/передач (15 000 руб. ежемесячно)** и ремонтно-восстановительные работы на высоковольтной и низковольтной линиях э/передач **1 065 770 руб.**

С марта 2021 г. СНТ оплачивает ему **ежемесячно 15 000 руб. за обслуживание уличного освещения (180 000 руб. в год)** в соответствии с Дополнительным соглашением к договору № 01/21 от 01.01.2020 г. (не представлено Косихиным М.Ю.). Кроме того, ИП Петрову Л.Е. оплачено в 2021 г. **182 973 руб. за ремонт уличного освещения.**

Ремонтно-восстановительные работы при авариях на высоковольтной и низковольтной ЛЭП с марта 2021 г. выполняются бесплатно работниками ПАО «Россети Московский регион».

При проведении ремонтно-восстановительных работ электрооборудования после аварий не составлялись акты, подтверждающие необходимость проведения работ (дефектные ведомости).

Выявлены следующие нарушения:

1. Во всех договорах и актах выполненных работ ИП Петрова Л.Е. отсутствует место и время проведения работ, что делает невозможным проверку выполнения работ.

2. При обходе линии э/передач не указывается участок обхода.

3. При спиле деревьев не указаны диаметры стволов, что мешает установить сложность работ и обоснованность их стоимости.

4. При установке или замене светильников не указан тип светильника, его стоимость, расценка на выполнение работ по его установке/замене.

5. Отсутствуют какие-либо требования главного бухгалтера СНТ «Дружба» к оформлению договоров и актов выполненных работ, что позволяет недобросовестно относиться к оформлению этих документов и не предоставлять расшифровку проводимых работ.

6. Расценки на типовые выполняемые работы не зафиксированы договором, что позволяет ИП Петрову Л.Е. изменять их из месяца в месяц в большую сторону.

7. Не удалось установить, какие работы ИП Петров Л.Е. выполняет по дополнительному соглашению к договору № 01/20 от 01.01.2020 г. «Техническое обслуживание электроустановок СНТ «Дружба» за 15 000 руб. ежемесячно.

Анализ договоров и актов выполненных работ ИП Петрова: ПРИЛОЖЕНИЕ 12

Приборы уличного освещения являются общедолевой собственностью, и установка дополнительного освещения, при необходимости, производится на основании решения общего собрания членов СНТ. В текущие обязанности правления входит лишь замена пришедших в негодность ламп и светильников, а не установка новых.

Устройство дополнительного освещения обязательно, если не соблюдены показатели средней освещенности, составляющие, согласно «Своду правил естественной и искусственной освещенности» для проездов в СНТ не менее 2-х люксов и определяющиеся на основании измерений или расчетов.

В 2020-2021 г.г., как и в предыдущие годы при бывшем Председателе Тарасовой Е.А., светильники устанавливались на основании устных обращений садоводов к Председателю и оплачивались по договорам с ИП Петровым Л.Е. Необходимость их установки **не утверждалась даже на заседаниях Правления.**

Данные о том, где установлены в 2020-2021 г.г. светильники и какого они типа, отсутствуют. Отсутствует схема сети уличного освещения с указанием мест расположения светильников. Данных об общем количестве установленных на территории СНТ светильников не представлено.

ВОДОСНАБЖЕНИЕ (ИП Лещинский Д.В.)

ИП Лещинский Д.В. выполняет работы на водопроводе, а также сдает товариществу в аренду биотуалет, расположенный около сторожки. Ежемесячная оплата за аренду биотуалета с обслуживанием – **3 000 руб.**

В договорах и актах выполненных работ по эксплуатации системы водоснабжения с ИП Лещинским Д.В. указаны работы, необходимость проведения которых, как и стоимость, не обоснована. В них внесены работы по устройству и ремонту водопровода на садовых участках и просеках, которые не могут оплачиваться из денежных средств СНТ.

Товарищество должно оплачивать только работы, относящиеся к магистральному водопроводу и водокачке. Лишь при повреждении, по вине СНТ, отводов и кранов, относящихся к водопроводу просеки или садового участка, товарищество обязано за счет СНТ устранить неисправности. Кроме не относящихся к магистральному водопроводу работ СНТ оплачивало еще и материалы по чекам для производства этих работ.

Например, к акту выполненных работ от 10.06.2021 г. (ПРИЛОЖЕНИЕ 13), приложенных к договору с ИП Лещинским Д.В. на выполнение пусконаладочных и аварийных работ от 28.04.2021 г. на сумму **143 838 руб.**, приложены чеки на сумму **34 104 руб.** на различные виды кранов диаметрами от ½ до 2 дюймов, муфты, хомуты и пр. Среди приложенных чеков имеется товарный чек, без кассового, выписанный ИП Лещинским Д.В. на сумму **2983 руб.**, а также **чеки на покупку бензина на сумму 3 998,31 руб.** Кроме того, в договор и акт выполненных работ включены транспортные расходы на сумму **7 000 руб.**

Заключение договоров, содержащих выполнение работ и оплату материалов, не относящихся к магистральному водопроводу, а также ничем не обоснованных транспортных расходов подрядчика причиняет убытки СНТ.

Оплата выполненных работ по таким договорам ИП Лещинскому Д.В., произведенная гл. бухгалтером Игнатовой Н.С. – неправомерна.

Следует отметить, что неправомерные оплаты ИП Лещинскому Д.В. за работы, относящиеся к просекам, а не магистральному водопроводу, производились

и при бывшем председателе Тарасовой Е.А. При Председателе Косихине М.Ю. никаких изменений не произошло.

Во время проведения ревизии выяснилось, что **в 2021 году на водокачке вышел из строя новый, недавно установленный в скважине, насос Grundfos**, но никаких документов, касающихся этого, Косихиным М.Ю. предоставлено не было.

02.07.2022 г. на заданный Косихину М.Ю. вопрос об этом насосе, он ответил:

- акта о случившемся не составлялось, конкретная дата выхода из строя насоса неизвестна: «в июле-августе 2021 года»;
- стоимость насоса «100 с чем-то тысяч», точной стоимости он не знает, так как куплен он был до него;
- что сгоревший насос лежит с прошлого года на водокачке и «пока еще не списывали ничего», то есть акта списания нет;
- причина выхода из строя насоса неизвестна, так как его нужно вести на диагностику в Москву, а это – расходы.

Такое отношение Косихина М.Ю. к дорогостоящему, жизненно необходимому для СНТ оборудованию, приобретённому на денежные средства садоводов, является непозволительным.

Ревизионная комиссия рекомендует **провести полную ревизию работ по водоснабжению СНТ, выполненных в 2020-2021 г.г.** Необходимо проведение технического обследования системы водоснабжения СНТ: натурных измерений, инвентаризации, определение технического износа насосного оборудования, резервуара и магистралей, составление плана сети водоснабжения, с составлением рекомендаций по плановому и капитальному ремонту, которые должны быть отражены в акте обследования системы водоснабжения СНТ «Дружба».

ИП Парамонова О.А.

В 2019 г. вышка связи, установленная Первой Башенной компанией, была незаконно подсоединена к электросетям СНТ. Несколько месяцев вышка незаконно потребляла э/энергию.

В 2020 г. удалось получить с ПАО ПБК **1 000 000 рублей** в качестве **компенсации за бездоговорное потребление э/энергии.**

С одобрения и по рекомендации Правления, в 2021 г. эти денежные средства были израсходованы на ремонт дорожного полотна асфальтовой крошкой, хотя решение о расходовании внебюджетного дохода в 1 миллион руб. должно было принять **общее собрание членов СНТ, это входит в его компетенцию.**

Укладка асфальтовой крошки произведена в июне 2021 г. по договору № 27 от **01.06.2021 г.** на **«оказание услуг по благоустройству территории, принадлежащей СНТ» с ИП Парамоновой О.А.**, основным видом деятельности которой является **розничная торговля.** Тендер на производство ремонтных работ проведен не был. К договору с ИП Парамоновой О.А. **не приложена смета**, отсутствуют документы, подтверждающие объемы уложенной асфальтовой крошки. При проведении ревизии были произведены замеры площади отремонтированных дорог. Выявилось, что объем асфальтовой крошки, указанный в актах выполненных работ (**410 м3**) значительно завышен. Завышена и расценка на нее – **2000 руб./м3.**

Подробнее – в ПРИЛОЖЕНИИ 14.

Косихин М.Ю. заключил договор с ИП Парамоновой О.А. **без предоставления подрячиком сметы на выполнение работ, что не соответствует интересам СНТ.** Оплата гл. бухгалтером Игнатовой Н.С. **990 500 руб.** за выполненные работы, при отсутствии сметы к договору и документов, подтверждающих объемы уложенной асф. крошки – **неправомерны.**

Своими действиями Косихин М.Ю. и Игнатова Н.С. причинили значительный убыток товариществу. На Председателя Правления возложена обязанность действовать в интересах СНТ и нести материальную ответственность за убытки, причиненные по его вине.

Ранее, **29.07.2020 г.** Косихиным М.Ю. был заключен подобный **договор № 21 с ИП Парамоновой О.А.**, по которому были выполнены работы по укладке асфальтовой крошки (по цене **1500 руб./1 м3**) на подъездной дороге. К договору от 29.07.2020 г. также **не приложена смета и документы, подтверждающие объемы асфальтовой крошки**, но гл. бухгалтером Игнатовой Н.С. произведена неправомерная оплата **197 000 руб.** ИП Парамоновой О.А.

Чистка территории СНТ от снега

В 2020 г. и в январе-марте 2021 г. чистку территории от снега производили ИП Локотников, ИП Перцев и ИП Ахадов. С ними заключались договоры на чистку снега и подписывались акты выполненных работ. Чистка дорог от снега была достаточно качественной. Но зимой 2021-2022 г.г. садоводы неоднократно жаловались на некачественную чистку из-за того, что трактор не был предназначен для чистки снега, так как имел прямой ковш, как у погрузчика, и не мог отваливать снег в сторону. За зиму были случаи повреждения заборов, деревьев, водопроводных кранов. На жалобы садоводов Косихин М.Ю. не реагировал.

При чистке территории от снега не составлялись схемы расчистки с указанием места «свала» снега. **Журналы учета времени ведения работ не велись. Качество выполнения работ не проверялось.**

При проведении ревизии не обнаружен договор и акты выполненных работ на чистку территории от снега в декабре 2021 г. В отчетную приходно-расходную смету за 2021 г. не внесена сумма за очистку территории от снега в декабре 2021 г.

В выписке с р/счета СНТ в Сбербанке указано, что **01.02.2022 г. оплачено 70 000 руб. за очистку территории СНТ от снега ИП Парамоновой О.А.** по договору № 27 от 01.06.2021 г. Это договор, по которому неправомерно оплачена укладка асфальтовой крошки в июне 2021 года. Никакого отношения к чистке территории от снега договор от 01.06.2021 г. не имеет. В видах разрешенной деятельности у ИП Парамоновой О.А. не имеется деятельности по чистке и уборке.

Таким образом **70 000 руб.** ИП Парамоновой О.А. выплачены **без заключения договора, без актов выполненных работ, месяц спустя после завершения 2021 года.** Оплаченные ИП Парамоновой 70 000 руб. не включены в отчетную смету за 2021 г., в расходах по этой позиции **указана экономия средств** (81 750 руб. из запланированных 100 000 руб.). **В действительности на чистку снега в 2021 г. израсходовано 151 750 руб.,** но эта сумма скрыта от садоводов из-за оплаты части работ после завершения 2021 года, в 2022 году.

02.02.2022 г. – ИП Парамоновой с р/счета оплачено 57 500 руб. за чистку от снега за январь 2022 года **по договору без даты и номера.**

Действия Косихина М.Ю. и Игнатовой Н.С. по оплате работ подрядчику без оформления договоров и актов выполненных работ противоречат интересам СНТ. Оплата 70 000 руб. ИП Парамоновой за чистку территории от снега – неправомерна.

Чистка просек от снега

С 2020 года просеки в СНТ чистятся по заявкам садоводов, которые должны перечислить **350 руб. за каждую чистку просеки** на р/счет СНТ в Сбербанке. **Решение Правления об установлении таких условий отсутствует.**

Косихиным М.Ю. **не был организован учет заявок садоводов и контроль за их оплатой.** При проведении ревизии Ревизионной комиссии представлен для проверки «график чистки снега за зиму 2021-2022 г.» (ПРИЛОЖЕНИЕ15), где указаны даты чистки дорог от снега и проставлены отметки, какие просеки чистились в этот день. Фамилий садоводов, заказавших чистку, и данных по оплате ими 350 руб. у Председателя Косихина М.Ю. не имеется. За зиму 2020-2021 г.г. данные по чистке просек от снега не представлены.

Если в **2021 году** за чистку просек садоводами заплачено **22 000 руб.**, то за **2020 год** – только **2 450 руб.**, хотя просек каждый год чистится примерно одинаковое количество. Таким образом, в **2020 г. чистка просек происходила, в основном, за счет СНТ**, так как за работу трактора, который чистит дороги и просеки по заказам садоводов, производится почасовая оплата.

Такое отношение Председателя Косихина М.Ю. и главного бухгалтера Игнатовой Н.С. к учету и контролю средств, расходуемых на чистку просек от снега, недопустимо.

ОПЛАТА ЮРИДИЧЕСКИХ УСЛУГ

В 2021 г. с р/счета СНТ оплачены юридические услуги в сумме **150 000 руб.** Имеются акты к соглашению об оказании юридической помощи адвоката Лясковского И.К. на общую сумму **105 000 руб.**:

1). Акт от 19.04.2021 г.: составление проекта искового заявления к Архиповой В.Е. – **5 000 руб.**;

2). Акт от 19.04.2021 г.: проект заявления о вынесении судебного приказа о взыскании с Тарасовой Е.А. – **10 000 руб.**;

3). Акт от 28.07.2021 г.: проект апелляционной жалобы по делу № 2-2607/2021 по иску к Архиповой В.Е. – **5 000 руб.**;

4). Акт от 16.11.2021 г.: по делу № 2-699/2021 по иску Куликовой Е.В., Архиповой В.Е., Никольского А.А., Тарасовой Е.А. – **85 000 руб.**

На оплаченные 19.11.2021 г. с р/счета СНТ адвокату Лясковскому И.К. (счету № 18/94 от 16.11.2021 г.) **45 000 руб.** акты о выполнении оплаченной услуги отсутствуют. При их отсутствии оплата **45 000 руб.** – неправомерна.

АВАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ и чеки за оплату картой MasterCard Business

При проверке авансовых отчетов за 2020-2021 г.г. выявилось, что обязательные для бухгалтерского учета **приказы о подотчетных лицах**, которые должны издаваться ежегодно, **отсутствуют**. В таком приказе должна содержаться информация о предельных суммах выдаваемых авансом средств для обеспечения нужд СНТ и сроках, на которые средства выдаются.

Кроме того, **не составлялись заявления на выдачу денег в подотчет или на возмещение собственных израсходованных денежных средств**. Такие заявления или приказ Председателя на выдачу денежных средств являются обязательными в бухгалтерском учете.

Все кассовые чеки, приложенные к авансовым отчетам, необходимо ксерокопировать, так как через некоторое время они выцветают и проверить по ним правомерность расходования денежных средств становится невозможным. В связи с этим часть кассовых чеков для бухгалтерского учета утеряна и восстановлению не подлежит.

В авансовых отчетах отражено, что на протяжении длительного времени Косихину М.Ю. **не возмещались перерасходы, но вновь выдавались авансы**. Например, его перерасход (то есть оплата покупок из собственных средств) в течение периода с марта 2020 г. по август 2021 г. был в каждом месяце, и доходил до 18 тыс. руб., иногда до 22 тыс. руб. и даже до 35 тыс. руб. Это может означать, что бухгалтерский учет ведется не на должном уровне, или Косихину М.Ю. почему-то не требовалось возмещение излишне израсходованных им на нужды СНТ собственных средств.

По правилам бухгалтерского учета только **после погашения перерасхода и возврата остатка денежных средств должен выдаваться в подотчет новый аванс**. У Игнатовой Н.С. на руках почти постоянно находились остатки денежных средств на суммы от одной тысячи до трёх-четырёх тысяч рублей.

С марта 2020 г. по август 2021 г. авансовые отчеты составлялись на выдачу в подотчет денежных средств Косихину М.Ю. и Игнатовой Н.С. С июня 2021 г. некоторые покупки, а с сентября 2021 г. – уже все покупки, оплачивались безналично с карты **MasterCard Business**, оформленной на Косихина М.Ю. как на юридическое лицо и **привязанной к р/счету СНТ «Дружба» в Сбербанке**. Представлены чеки на оплаченные этой картой покупки.

Основные расходы по авансовым отчетам и чекам за оплату картой **MasterCard Business** в 2020-2021 г.г. были произведены на оплату: хозяйственных товаров и мелкой бытовой техники для сторожки, канцелярских принадлежностей, почтовых услуг, бензина и мобильной связи.

В представленных платежных документах не обнаружено на чека покупку принтера на сумму **10 085 руб.** (авансовый отчет № 18 от 14.06.2021 г.). В протоколе от 04.07.2021 г. утверждались расходы на принтер в сумме **12 250 руб.**, то есть суммы расхода на покупку принтера не совпадают.

В авансовых отчетах имеются чеки на оплату проезда на электричке (от Савеловской до Талдома) Игнатовой Н.С. (в пятницу 23.10.2020 г., в 14:41 - **144 руб.**) и в метрополитене Игнатовой Н.С. (07.04.2021 г. – **300 руб.**, 14.04.2021 г. – **500 руб.**) и Косихина М.Ю. (01.03.2021 г. – **500 руб.**, 19.08.2021 г. – **300 руб.**). Эти расходы на общую сумму **1 744 руб.** не обоснованы, отсутствуют документы, подтверждающие их необходимость. **Расходы неправомерны.**

Денежные средства в сумме 1 744,00 руб. подлежат возврату.

12.03.2020 г. Правлением было принято решение об оплате услуг связи и интернета с 01.01.2020 г. в размере **2 000 рублей ежемесячно**. Но **обоснования таких расходов Правление не рассматривало**, анализа расходов на мобильную связь не проводило, кому именно и в каком размере оплачивать расходы не указало. Представляется необходимой оплата Председателю, коменданту и сторожам в обоснованных реальными расходами размерах.

Имеются платежные документы на ежемесячную **оплату мобильной связи Косихину М.Ю. и главному бухгалтеру Игнатовой Н.С.**

Оплата мобильной связи Косихина составила **11 150 руб.** в 2020 году и **14 500 руб.** в 2021 году. Товарищество, безусловно, должно оплачивать расходы на мобильную связь Председателя, необходимую для выполнения его трудовых обязанностей, но **необходимо обоснование суммы этих расходов.**

Оплата мобильной связи главному бухгалтеру Игнатовой Н.С. не обоснована. В Трудовом договоре с главным бухгалтером от 02.03.2020 г. (ПРИЛОЖЕНИЕ) оплата мобильной связи не предусмотрена.

Расходы на оплату **мобильной связи Игнатовой Н.С.** составили: за **2020 год – 5 075 руб.**; за **2021 год – 6 700 руб.**

Сумма расходов на мобильную связь Игнатовой Н.С. за 2020-2021 г.г. – 11775 руб. Расходы неправомерны и подлежат возврату.

За бензин Косихину М.Ю. оплачено **30545,98 руб.** в 2020 году и **36537,53 руб.** в 2021 году. К авансовым отчетам с марта 2020 г. по февраль 2021 года прилагались «Отчеты об использовании личного транспортного средства для выполнения трудовых обязанностей». **С марта по декабрь 2021 года такие отчеты отсутствуют**, хотя оплата бензина по приложенным чекам производилась.

Имеется решение Правления от 12.03.2020 г. об утверждении транспортных расходов «в разумных пределах не более **3 000 руб. ежемесячно** с включением в смету 2020-2021 г. в дальнейшем». Такое решение Правления не может быть обоснованием расходов на оплату бензина. **Оплата бензина для служебных поездок правомерна, если указан расход бензина, соответствующий километражу на каждую поездку, а также цель конкретной поездки с приложением подтверждающих документов.** Таких данных в «Отчетах» Косихина

М.Ю. не содержится, представленные им отчеты о расходовании бензина **не являются правомочными документами.**

В 2021 году Косихин М.Ю. был в отпуске с 18 февраля по 19 марта. Несмотря на это, к авансовому отчету от 26.02.2021 г. приложен чек на покупку бензина от 21.02.2021 г. на сумму **1 699,85 руб.**, а в авансовом отчете от 05.03.2021 г. имеется чек на покупку бензина на сумму **2 000,00 руб.** Во время отпуска Косихин М.Ю., не исполняя трудовые обязанности, приказа об отзыве его из отпуска не представлено.

Расход на оплату бензина в период отпуска Косихина М.Ю. неправомерен.

Неправомерно выплаченная сумма, подлежащая возврату – 3 699,85 руб.

При оплате покупок по карте MasterCard Business должна была оформляться выдача денег под отчет, с заявлениями о целях расходования денежных средств с карты. Чеки за товары и услуги, оплаченные картой, должны быть приложены к авансовым отчетам. При отсутствии такой отчетности денежные средства с карты **расходуются без надлежащего контроля.** Имеется также **риск потери денежных средств**, так как карта привязана к р/счету СНТ.

Ревизионная комиссия считает, что **необходимо запретить Председателю Правления оформлять подобную карту и оплачивать ею расходы.**

ОПЛАТА САЙТА дружба-талдом.рф

11.07.2020 г. Правление приняло Решение «о создании информационного сайта для размещения материалов о текущей деятельности правления». Ответственным назначен Михайлов К.А. Правление **не рассматривало вопросов о стоимости создания и обслуживания сайта, его инфраструктуре, наполнении, администрировании** и т.п. и не принимало решений по этим вопросам.

02.09.2020 Косихиным М.Ю. был заключен договор с ИП Хакимовой Д.З. на абонентское обслуживание сайта с оплатой услуг в **1500 руб. в месяц. В 2020 г. и 2021 г. сайт не был создан**, по его адресу находилась картинка с прудом. Но в 2020 г. за обслуживание не функционирующего сайта было оплачено ИП Хакимовой Д.З. **9 000 руб. и 9 000 руб.** в 2021 г.

Эти расходы не могут быть признаны обоснованными и подлежат возмещению с ответственных за нецелевое расходование средств СНТ.

Функционировать сайт дружба-талдом.рф начал только в марте 2022 г. Решений об администрировании сайта и предоставлении доступа к полному функционалу сайта только зарегистрированным пользователям Правлением не принималось. Оснований для ограничения доступа к сайту, оплачиваемому с р/счета СНТ, не имеется. Известно, что к администрированию официального сайта СНТ, Косихиным М.Ю. привлечен человек, не имеющий отношения к Правлению, что недопустимо.

Сайт принадлежит сторонней организации, что может повлечь за собой потерю всех данных сайта. Анализ надежности и рисков хранения данных не проводился.

ШТРАФ за непредоставление документов Гос. инспекции труда в МО

06.12.2021 г. Талдомским отделом судебных приставов было взыскано с СНТ «Дружба» **20 000 руб.** штрафа за административное правонарушение. Косихину М.Ю. был задан письменный вопрос об этом штрафе, в числе других вопросов (ПРИЛОЖЕНИЕ 16), но ответа на него Ревизионная комиссия не получила. По реквизитам платежа, взысканного с р/счета СНТ, удалось установить, что штраф был назначен **18.08.2021 г.** Постановлением мирового судьи судебного участка №

— 18 —

256 Талдомского судебного района (ПРИЛОЖЕНИЕ) за непредоставление СНТ «Дружба» в срок до 18 мая 2021 года необходимых документов для проведения внеплановой документарной проверки по распоряжению руководителя Государственной инспекции труда в Московской области от 07 апреля 2021 года по обращению граждан о соблюдении требований трудового законодательства.

Ответственность за невыполнение требований должностного лица органа государственного контроля возложена на юридическое лицо – СНТ «Дружба».

Но Ревизионная комиссия считает, что убыток СНТ в размере **20 000 руб.** административного штрафа причинен по вине Председателя Косихина М.Ю. и гл. бухгалтера Игнатовой Н.С., так как в их обязанности входило выполнение требований Государственной инспекции труда в Московской области по предоставлению затребованных документов.

Сумма административного штрафа в 20 000 руб. должна быть взыскана с Косихина М.Ю. и Игнатовой Н.С.

АНАЛИЗ ПРИХОДНО-РАСХОДНЫХ СМЕТ за 2020 г. и 2021 г.

Из-за отказа гл. бухгалтером Игнатовой Н.С. предоставить базу «1С Бухгалтерия» не удалось проверить достоверность исполнения смет за 2020-2021 г.г.

В приходных частях отчетных приходно-расходных смет неверно указана итоговая сумма как «Всего поступлений **от садоводов**», хотя в эту сумму входят и поступления **от предпринимательской деятельности**.

В сметах 2020 г. и 2021 г. **не указана оплата за электроэнергию общего пользования**, хотя счетчики установлены в сторожке, помещении правления, бывшем избирательном участке, на водокачке, на линии уличного освещения. Расходы на электроэнергию общего пользования нельзя относить к недобору, они оплачиваются садоводами из членских взносов. Но учета расхода этой э/энергии не ведется, показания счетчиков не снимаются, расчет не делается, и отчета садоводам за расходы на э/энергию общего пользования Правление не предоставляет, что недопустимо.

В отчетную смету 2021 года не внесены платежи, поступившие 12.07.2021 от АО «ПБК» за оплату за э/энергию по договору № 50-8256 от 01.01.2021 за январь-апрель 2021 г. – **47 222,10 руб.**

Из-за того, что за работы по чистке дорог от снега в декабре 2021 г. оплата была произведена только 01.02.2022 г., в смете за 2021 г. указано, что на чистку дорог от снега израсходовано **81 750 руб.** В действительности расход за эти работы в 2021 году составил **151 750 руб.**

При анализе смет за 2020-2021 г.г. выявлено следующее:

1. «Заработная плата по штатному расписанию» в планах 2020-2021 г.г. завышена и не должна превышать 1 400 000 руб., рассчитанных на основании расчетов заработной платы.
2. Отчислений в фонды с заработной платы (30,2%), должно быть не более 422 800 руб., а не 529 648 руб.
3. «Земельный налог» в плане завышен до 456 000 руб., хотя фактически ежегодно сумма налога составляла менее 190 000 руб.
4. «Водный налог». По плану должен быть не более 21 000 руб. Оформление лицензии на скважины в 2020 г., необходимо было выделить в отдельную строку расхода.
5. «Налог по УСН (Упрощенная система налогообложения 6% с дохода)» В плане 2020-2021 г. завышен и составляет 42 000 р, фактически составляет не более 20 000

руб. В 2021 г. налог на УСН по факту указан 45 476 руб. Такой налог платится с дохода 758 000 руб. Если излишняя сумма налога является пенями, то это нужно указывать.

6. В смете налоги и пени за просроченную оплату налогов должны указываться отдельно. Начисление пени налоговыми органами свидетельствует об нарушениях в работе гл. бухгалтера.

7. В сметах указана «Плата за загрязнение окружающей среды» - 430 000 руб., но СНТ такой налог не платит.

8. «Услуги банка» в плане завышены и составляют 90 000 руб. Фактически не превышают 30 000 руб.

9. «Ремонт уличного освещения». 180 000 руб. (план). Фактически: должна быть проведена инвентаризация электрохозяйства. Должен вестись журнал работ.

10. «Расходы по счетам Мосэнергосбыта» не указаны в плане, хотя должны быть указаны.

11. Должны отдельно выделяться «обслуживание летнего водопровода» и «пуск и консервация водопровода». Необходимо проведение полной ревизии системы водоснабжения для определения правомерности расходов на водоснабжение в 2020-2021 г.г. и для планирования необходимых мероприятий по дальнейшей эксплуатации системы водоснабжения.

12. Хищение денежных средств садоводов кассиром Архиповой В.Е. в 2018-2019 г.г. на сумму 630 329,30 руб. должно быть отражено в расходе 2020 г, а в 2021 г. - в приходе, как ожидаемые поступления.

В обязанности Ревизионной комиссии входит контроль за своевременным рассмотрением Правлением и Председателем Правления ЗАЯВЛЕНИЙ ЧЛЕНОВ ТОВАРИЩЕСТВА (ст. 8.3 Устава СНТ «Дружба»). Заявлений членов СНТ и копий ответов на них Косихиным М.Ю. Ревизионной комиссии не представлено.

2019 год

Председатель Правления Косихин М.Ю.

О ситуации в 2019 году – см. ПРИЛОЖЕНИЕ 2

В течение всего 2019 года бывший Председатель Правления Тарасова Е.А. незаконно удерживала документацию СНТ и распоряжалась денежными средствами из кассы СНТ. Кассир Архипова В.Е. собирала наличные платежи с садоводов, что противоречило нормам Федерального закона № 217-ФЗ, о безналичной оплате членских взносов с 01.01.2019 г.

Расчетным счетом товарищества в банке «Возрождение» с марта 2019 г. распоряжался Косихин М.Ю. С р/счета в 2019 году производилась, в основном, оплата налогов, счетов Мосэнергосбыта, вывоза ТБО с октября 2019 г., выплата зарплаты Косихину М.Ю. Кассир Архипова В.Е., главный бухгалтер Куликова Е.В. и комендант Никольский А.А. весь 2019 год отказывались подчиняться действующему Председателю Косихину М.Ю., выполняя распоряжения бывшего Председателя Тарасовой Е.А.

РАБОТА ПРАВЛЕНИЯ

За 2019 год состоялось 5 заседаний Правления, на которых присутствовали четверо членов Правления (Косихин М.Ю., Михайлов К.А., Зайцев А.Ю., Сердюков

Д.В.). Трое членов Правления (Тарасова Е.А., Павлоцкая Л.А. и Бузанов С.В.) на заседаниях не присутствовали. До осени 2019 года на заседаниях, в основном, рассматривались вопросы, связанные с отказом Тарасовой Е.А. передавать дела Косихину М.Ю. и предпринимаемыми, в связи с этим, мерами. Только с осени 2019 года Правление начало рассматривать некоторые вопросы, касающиеся финансово-хозяйственной деятельности СНТ, в частности обсуждались вопросы заключения договоров с подрядчиками.

Работа по взысканию задолженностей по членским взносам и оплате э/энергии в 2019 году Правлением не проводилась.

21.12.2019 г. на заседании Правления ставился вопрос о перезаключении договора с ИП Петровым Л.Е. на обслуживание низковольтной линии э/передач с ежемесячной оплатой 15 000 тыс. рублей. При этом Михайлов К.А. предложил искать альтернативного подрядчика. Но большинством голосов (трое из четверых присутствующих членов Правления) было утверждено заключение договора с ИП Петровым Л.Е. сроком на 1 год.

18.06.2019 г. Правление утвердило расходы Косихина М.Ю. с декабря 2018 года «на регистрацию, изготовление печати, обеспечению информирования садоводов, почтовых и транспортных расходов» на сумму **29 190,79 руб.** Однако отчитался за расход этой суммы Косихин М.Ю. только в авансовом отчете от **30.12.2019 г.** К авансовому отчету приложены чеки, в числе которых имеется чек от **01.03.2019 г.** на телефон (смартфон) Nokia на сумму **4 990 руб.** (ПРИЛОЖЕНИЕ 17) В решении Правления от 18.06.2019 г. не указано, что утверждена покупка Косихиным М.Ю. телефона. «Обеспечение информирования садоводов» не объясняет необходимость расходования средств на покупку смартфона. Известно, что в 2019 г. никакого информирования садоводов с помощью смартфона не производилось. Данных о том, на каком основании куплен смартфон и у кого он находится, Косихин М.Ю. не представил.

Телефон (смартфон) Nokia стоимостью 4 990 руб. на балансе СНТ не числится. Так же не числятся на балансе СНТ и другие материальные ценности, приобретенные за счет средств СНТ: приемник телевизионный стоимостью 1 490,00 руб., принтер стоимостью 9 395,00 руб., СВЧ-печь стоимостью 3 499,99 руб., и другие материальные ценности.

На основании Постановления Правительства Московской области, с 01.01.2019 г. СНТ должно было заключить **договор на вывоз твердых бытовых отходов с Сергиево-Посадским Региональным оператором.** Из-за происшедших в 2019 году судебных разбирательств по признанию недействительным избрания Председателем Косихина М.Ю., договор не был заключен вовремя. В результате 23.09.2019 г. Госадмтехнадзором Московской области на СНТ «Дружба» был наложен штраф **100 000 руб.** Договор с Региональным оператором был подписан 29.09.2019 г. Для оспаривания Постановления о наложении штрафа был заключен договор (с оплатой услуг на сумму **20 000 руб.**) с председателем Талдомского отделения Союза Садоводов России Егоровым В.П., который подготовил жалобу на Постановление от 23.09.2019 г., в результате рассмотрения которой **наложенный на СНТ штраф был отменен.**

В 2019 году бывший председатель Тарасова Е.А., не имея на то полномочий, **самовольно подсоединила вышку связи Первой башенной компании (АО «ПБК»)**, установленную на землях лесничества, к нашим электросетям через магазин Васильевой О.А. Председателем был Косихин М.Ю., в Правлении у него было большинство голосов. Но Правление бездействовало и даже не ставило рассмотрение вопроса о бездоговорном подключении вышки связи на своих заседаниях. Правление обязано было отключить вышку от наших электросетей и потребовать оплату за ее подключение к электроснабжению на выгодных для СНТ

условиях. И СНТ «Родник», и СНТ «Северное Сияние», и вышка Мегафона в Темпах были подсоединены к нашей электролинии за значительную в то время оплату.

Несколько месяцев вышка связи потребляла э/энергию незаконно, но Правление начало заниматься решением вопроса бездоговорного подключения вышки связи к э/снабжению только летом 2020 года.

В ноябре 2019 г. Косихиным М.Ю. была получена финансово-хозяйственная документация СНТ «Дружба» за период с 01.01.2016 г. по 31.05.2018 г., которая с июня 2018 г. находилась в Талдомской полиции и не возвращалась сотрудниками полиции Косихину М.Ю., хотя ее проверка была закончена еще в январе 2019 года.

21.12.2019 г. Правлением было принято решение об обращении в Ревизионную комиссию с целью создания проверочной комиссии и получения заключения по фактам проверки, так как были обнаружены несоответствия в кассовой документации за период с 01.01.2016 г. по 31.05.2018 г.

На основании проведенной в январе 2020 г. проверки и выявленных хищений из кассы СНТ, кассир Архипова В.Е. 09.06.2020 г. была осуждена с наказанием в 1,5 года условно и возместила похищенные денежные средства в размере 531 173,6 рублей.

ВЕДЕНИЕ БУХУЧЕТА

Кассовая документация велась небрежно, с ошибками. Номера расходных кассовых ордеров (РКО) и ведомостей на зарплату указаны с нарушениями нумерации.

Приход денежных средств оформлялся с нарушениями норм бухучета. В кассовую книгу должен заноситься каждый приходный кассовый ордер. Однако вместо этого кассир Архипова В.Е. составляла реестры ПКО, на которых не ставились подписи и не указывалась дата. Сумма, полученная кассиром от садоводов в день приема, указывалась в общем ПКО, который вносился в кассовую книгу.

Имеются случаи, когда в ПКО указана одна дата, а реестр ПКО составлен на другую дату. В некоторых ПКО отсутствует подпись кассира, встречаются ошибки в фамилиях плательщиков, номерах участков.

Кассовые документы оформлялись «задним числом», то есть деньги брались из кассы без оформления документов:

В АО от 19.02.2019: Оплата Мосэнергосбыту 19.02.2019, а аванс из кассы взят 23.02.2019.

В АО от 30.03.19: Оплата МЭС была 28.03.2019, а аванс получен из кассы двумя платежами – 04.03.2019 (125 000 руб.) и 30.03.2019 (26 750 руб.). С 04.03.2019 по 28.03.2019 у Куликовой на руках находились 125 тысяч рублей, но оплата не производилась.

В АО от 25.05.19: Деньги получены 25.05.2019, а заплачены 21.05.2019.

В АО от 01.06.19: Деньги получены 01.06.2019, а заплачены 25.05.2019.

В АО от 26.06.19: Деньги получены из кассы 26.06.2019, а заплачены 24.06.2019.

В АО от 28.09.19: Куликова получила деньги из кассы 28.09.2019, а заплатила 23.09.2019.

В АО от 10.07.19: Куликова получила деньги из кассы под отчет 10.07.2019, счет на оплату от 10.07.2019, а квитанция от 30.06.2019.

В АО от 27.07.19: Оплата Петрову за «ремонтно-восстановительные работы»: Куликова взяла деньги из кассы 27.07.2019, но авария произошла 30.07.2019 (по данным из журнала отключений э/энергии с подстанции).

В АО от 06.10.19: Деньги Петровым получены 06.07.2019, а из кассы Куликова их получила 06.10.2019.

В АО от 28.12.19: Деньги получены из кассы 28.12.2019, но все оплаты, в том числе за э/э, произведены раньше. За э/э – 16.12.2019.

01.02.2019 г. из кассы была выдана материальная помощь гл. бухгалтеру Куликовой Е.В. – 8 700 руб. Средства СНТ не могут расходоваться на такие цели, расходование 8 700 руб. неправомерно.

Приходные кассовые ордера, которые заполнялись сторожами, получавшими деньги за въезд грузовиков, были фиктивными, имеющими отдельную нумерацию, без подписей и дат. Приходные кассовые ордера являются бланками строгой

отчетности. Они должны быть пронумерованы, прошнурованы, заверены печатью и иметь сквозную нумерацию. Основание взимания денег за въезд, указываемое в общем ПКО – добровольный взнос на содержание внутренних дорог, хотя оплата за въезд грузовиков не была добровольной.

Неправильно был указан приход э/э от магазина как приход от членов СНТ. (ПКО № 344 от Васильевой за э/э от магазина – 8707,6 руб. В ПКО № 27 и кассовом листе указано, что весь приход – от членов СНТ).

За аренду земли от нестационарных торговых точек (200 руб. за торговый день) в 2019 г. в кассу поступило всего 400 руб.

При проверке обнаружено, что:

- в некоторых ПКО имеются исправления, которые недопустимы.
- отсутствуют (пропущены) более 100 номеров ПКО за 2019 год: №№ 8, 10, 87, 116, 152, 249, 262, 293, 355, 412-418, 420-426, 476-540, 599, 629, 651, 681, 735, 969, 972, 1273, 1315, 1378, 1385, 1394, 1504, 1505;
- имеются задвоенные номера ПКО, в частности №№ 1192, 1296, 1301, 1314, 1330, 1360;
- имеются расхождения в номерах, указанных в ПКО, и номерах этих ПКО в реестрах;
- имеется 2 листа Кассы с разными номерами общих (суммарных) ПКО, но с одинаковой суммой:

Лист 36 с ПКО № 476 – № 540

Лист 36 с ПКО № 541 – № 560;

- имеется два общих ПКО № 42 с одинаковой датой и суммой, но с разными номерами ПКО, входящими в реестр:

ПКО № 42 от 14.07.2019 (ПКО № 597 - № 629)

ПКО № 42 от 14.07.2019 (ПКО № 630 - № 653)

Все это свидетельствует о не оприходовании в кассу части денежных средств, оплаченных садоводами кассиру Архиповой В.Е.

Летом 2020 г. главным бухгалтером Игнатовой Н.С. проводилась сверка кассовых документов с квитанциями к приходным кассовым ордерам, выданным на руки садоводам кассиром Архиповой В.Е. в **2018-2019 г.г.** В результате сверки обнаружили **хищения средств 72-х садоводов**, которые оплатили членские взносы и платежи за потребленную э/энергию кассиру Архиповой В.Е., получили квитанции об оплате, но в кассу их деньги не поступили.

588 980,6 руб., оплаченных садоводами с июня 2018 г. по декабрь 2019 г. было присвоено Архиповой В.Е., а в приходных кассовых ордерах на общую сумму **41 348,7 руб.** фамилии реальных плательщиков были заменены на **фамилии фиктивных плательщиков – Архиповой В.Е., Тарасовой Е.А. и ее дочери Донышевой Е.Н.**, на участке которой (№ 67) проживает Тарасова Е.А. **Общая сумма выявленного хищения денежных средств – 630 329,3 руб.**

Садоводы, чьи денежные средства были похищены, фактически являются **задолжниками перед СНТ**, так как в кассу их деньги не поступили. Есть все основания считать, что **сумма похищенных денежных средств превышает выявленную сумму**, так как не все садоводы, оплатившие деньги в кассу в период с июня 2018 г. по декабрь 2019 г. представили для сверки свои квитанции.

Косихиным М.Ю. в октябре 2020 г. было подано заявление в полицию по факту выявленных хищений, совершенных с использованием служебного положения.

В 2019 г. три из четырех сторожей работали не по своим документам, трудовые договоры были заключены на других лиц. Сторожа не несли никакой ответственности перед СНТ.

Табель учетного времени штатных работников отсутствует.

В расходных кассовых ордерах и во многих ведомостях на выдачу заработной платы сотрудникам отсутствуют подписи Косихина М.Ю., без которых эти документы являются неправомерными. В некоторых ведомостях на выдачу зарплаты

отсутствуют необходимые даты и подписи. Пять из 45-ти ведомостей на выдачу зарплаты отсутствуют.

ПОДРЯДНЫЕ РАБОТЫ

Все подрядные работы в 2019 г. оплачивались путем выдачи из кассы денежных средств в подотчет: в январе 2019 г. – Тарасовой Е.А., а с февраля 2019 г. – гл. бухгалтеру Куликовой Е.В., которая не имела права распоряжаться ими без приказов Председателя Косихина М.Ю. Куликова Е.В. расплачивалась с подрядчиками, оформляя авансовые отчеты с приложением квитанций на получение оплаты исполнителями работ или чеков о переводе денег на их р/счет. Была нарушена кассовая дисциплина, предусматривающая выплату наличными в рамках одного договора в размере, не превышающем 100 000 рублей.

Акты выполненных работ по электроснабжению, водоснабжению, вывозу ТБО и пр., **не были подписаны заказчиком – СНТ «Дружба»** в лице Председателя Косихина М.Ю., поэтому не являлись правомочными документами для оплаты выполненных работ. Однако **оплаты работ были произведены.**

На протяжении всего 2019 года **на актах, не подписанных заказчиком, ставилась старая печать СНТ**, находящаяся в распоряжении Тарасовой Е.А., которая **была недействительна с 29.01.2019 г.** Эту печать Тарасова Е.А. отказалась передавать Косихину М.Ю. С января 2019 г. у СНТ была новая печать.

Подрядные работы выполнялись, в основном, ИП Петровым Л.Е. (устранение аварий на линии э/передач), ИП Лещинским Д.В. (работы на водопроводе и оплата за аренду биотуалета), ИП Локотниковым А.О. (вывоз ТБО), ИП Ахадовым Х.Б.

ЭЛЕКТРОСНАБЖЕНИЕ (ИП Петров Л.Е.)

В 2019 году ИП Петрову Л.Е. было оплачено за выполнение работ **683 780 руб.**

Ему производилась ежемесячная оплата за «обслуживание низковольтной линии э/передач» - **15 000 руб.**, но **все работы** на низковольтной линии, как и устранение аварий на высоковольтной линии, **выполнялись им за дополнительную оплату**, что подтверждено подписанными актами выполненных работ.

В актах выполненных работ ИП Петрова Л.Е. **не указано, где производились работы, не указан объем выполненных работ, не расшифрованы позиции «ремонтно-восстановительные работы на ВЛ».** Квитанции Петрова о получении денег заполнены небрежно, пронумерованы с нарушениями нумерации.

Согласованные с заказчиком **фиксированные расценки** на работы ИП Петрова Л.Е. **отсутствуют. Акты и дефектные ведомости** с описанием места аварии и необходимых работ по ее устранению, **отсутствуют.**

Расценки на работы не обоснованно завышены.

Например, **замена одной траверсы** (без ее стоимости) стоила **7000 руб.**

На одни и те же работы указаны разные расценки:

- За обход ЛЭП – 600 руб. за 1 км, 500 руб. за 1 км, 400 руб. за 1 км в разных актах выполненных работ. При этом в актах указано, что совершен обход 8 км низковольтной линии и 12 км высоковольтной, хотя большую часть ЛЭП Петров проезжал на автомобиле, а не проходил пешком;

- Спил одного дерева стоил и 5000 руб. (19 мая), и 8000 руб. (1 июня). До этого удаление дерева стоило и 2000 руб., и 3000 руб. Где и какие **ДИАМЕТР** деревья спиливались – неизвестно;

- Установка одного консольного светильника (без стоимости материала) стоила и 5000 руб., и 3360 руб., и 3800 руб., и 2000 руб. Тип светильников нигде не указан. Нет данных, где эти светильники устанавливались;

- Натяжение проводов А-70: в акте от 22.02.2019 – расценка была 100 руб. за 1 п/м, в акте от 05.08.2019 г. – 200 руб. за 1 п/м, в акте от 08.10.2019 – снова 100 руб. за 1 п/м.

ВОДОСНАБЖЕНИЕ (ИП Лещинский Д.В.)

Ежемесячно с мая по сентябрь ИП Лещинскому Д.В. оплачивалось **по 16 000 руб.** «за обслуживание водопровода». Но **за все работы** на водопроводе Лещинский Д.В. **получал дополнительную оплату.** Кроме того, он получает оплату **3 000 руб.** ежемесячно за аренду и обслуживание биотуалета.

За 2019 г. ИП Лещинский Д.В. получил от товарищества **294 895 руб.**, которые отражены в авансовых отчетах Куликовой Е.В.

В 2019 году **СНТ оплачивало работу по устройству и ремонту отводов от магистрального водопровода на участки и просеки.** Оплачивалась также **покупка кранов, муфт, труб ПНД диаметром 50 мм,** и другой водопроводной арматуры, не относящейся к магистральному водопроводу. Из денежных средств товарищества должны оплачиваться только работы и покупаться материалы, относящиеся к магистральному водопроводу.

Работы, относящиеся к отводам (врезкам в магистраль) просек и участков, должны оплачиваться из денежных средств садоводов по договоренности с водопроводчиками. Исключение составляют только случаи повреждения отводов и кранов, врезанных в магистральную трубу, произошедшие при производстве работ товариществом. Такие работы должны оплачиваться за счет СНТ. К авансовым отчетам приложены акты выполненных работ ИП Лещинского Д.В., в которых часть работ не относится к магистральному водопроводу. Для определения суммы неправомерно израсходованных денежных средств на их оплату **необходима отдельная проверка** с привлечением специалиста.

ВЫВОЗ ТВЕРДЫХ БЫТОВЫХ ОТХОДОВ (ИП Локотников А.О.)

С января по сентябрь 2019 г. вывоз ТБО по договору, заключенному с Тарасовой Е.А., осуществлял ИП Локотников А.О. (договор не представлен). За этот период ему оплачено **851 200 руб.**

С 01.10.2019 г. по 31.12.2019 г. ТБО вывозился Сергиево-Посадским Региональным оператором по единому тарифу для Московской области.

Стоимость вывоза ТБО у ИП Локотникова А.О. в 2019 г. была **800 руб. за 1 м3**, как и в предыдущие годы у Председателя Тарасовой Е.А., что значительно выше среднерыночной стоимости по Талдомскому району – **450 руб./м3.** Это не соответствовало интересам СНТ.

При проверке обнаружено, что имеется оплаченный акт от 15.02.2019 г. ИП Ахадова Х.Б. на выполнение услуг по вывозу ТБО – 20 м3 х **650 руб.=13000 р.**

То есть стоимость вывоза кубометра ТБО у ИП Ахадова Х.Б. была ниже стоимости, по которой ТБО вывозились ИП Локотниковым А.О. на 150 руб., хотя выше средней по району.

Если бы ТБО вывозились по 650 руб./м3, а не по 800 руб./м3, сумма израсходованных средств СНТ в 2019 году была бы меньше почти **на 160 тысяч руб.**

При стоимости 450 руб./м3 экономия средств СНТ на вывоз ТБО составляет 372 400 рублей.

Заключенный Тарасовой договор на вывоз ТБО со стоимостью в 800 руб. за 1 м3 является неправомерным, так как он был убыточным для СНТ.

Имеется несовпадение количества контейнеров, указанных в приложениях к актам выполненных работ ИП Локотникова А.О., с объемами ТБО. В авансовом

отчете от 11.09.2019 имеется счет на 189 м3, в акте выполненных работ указано – 224 м3. По счету $189 \text{ м3} \times 800 \text{ руб./м3} = 151200 \text{ руб.}$ Но указана сумма к оплате 179200 руб. Количество контейнеров (32) не стыкуется с объемами ТБО.

ИП Ахадов Х.Б.

Договоры с ИП Ахадовым Х.Б. на оплаченные ему за услуги по очистке территории от снега, услуги автовышки, окашиванию травы, вывозу ТБО отсутствуют.

В актах выполненных работ не указано, где и когда производились работы с автовышки, откуда и когда вывозились ТБО.

В январе 2019 г. расценки на чистку территории от снега были 2 000 руб. в час, с февраля – 2 500 руб. в час. При отсутствии договора, оснований для оплаты работ не имеется.

Как показала проверка, **за чистку просек от снега садоводы платили наличными** Тарасовой Е.А. или коменданту Никольскому А.А., **но деньги в кассу не поступали.** Оплата за работу трактора – почасовая, а в общее время чистки территории от снега входила и чистка просек. В результате товарищество оплачивало расходы не только на чистку дорог, но и на чистку просек, что **наносило убытки СНТ.**

АВАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ (ОПЛАТА РАСХОДОВ)

Отсутствуют приказы на подотчетных лиц и заявления на выдачу денег в подотчет или возмещение затрат собственных средств.

Деньги из кассы выдавались в подотчет Тарасовой Е.А. (с 05.01.2019 г. по 20.01.2019 г. – **65 590 руб.**), Куликовой Е.В., Архиповой В.Е. и коменданту Никольскому А.А.

Авансовые отчеты с февраля 2019 г. не утверждены действующим Председателем Косихиным М.Ю., поэтому не являются обоснованными и, соответственно, правомерными документами.

Куликова Е.В. оплачивала подрядные работы и счета Мосэнергосбыта за потребленную товариществом э/энергию. В подотчет из кассы Куликова Е.В. получила с 19.02.2019 г. по 28.12.2019 г. **5 264 202,31 руб.**, Никольский А.А. (с 12.01.2019 г. по 05.10.2019 г.) – **10 310,45 руб.**, Архипова В.Е. (с 25.02.2019 г. по 18.09.2019 г.) – **8 015 руб.**

Авансовые отчеты оформлены небрежно, с ошибками. Их нумерация нарушена. На обороте авансовых отчетов часто не проставлялись номера квитанций и чеков. Даты и номера приложенных документов (квитанций, актов выполненных работ) часто не соответствуют указанным в отчете. Имеются случаи отсутствия подтверждающих расходы документов, необходимых подписей на документах, в том числе - подписей подотчетных лиц.

При проверке выявлены следующие **нарушения:**

1). **Мобильная связь Никольскому А.А. на сумму 3 300 руб.** оплачивалась без решения Правления, в сметы не вносилась статья о возмещении расходов на мобильную связь.

2). Неправомерная оплата **расходов на бензин на сумму 6 110,84 руб. (1 408,18 руб. оплачено Куликовой Е.В., 4 702,66 руб. – Никольскому А.А.).** При оплате расходов на бензин отсутствуют документальные **обоснования необходимости поездок и надлежащий отчет о поездках, на которые потреблялся бензин.**

3). В авансовом отчете (АО) № 1 от **05.01.2019 г.** имеется **чек от 14.01.2018 г.** Сбербанка Онлайн на оплату мобильной связи (телефон 8 (925) ...-78) на **1 300 руб.,** который **уже был оплачен по авансовому отчету № 5 от 14.01.2018 г.**

1 300 руб. получены из кассы СНТ дважды.

4). В АО № 3 от 12.01.2019 г. – Никольский А.А. израсходовал **1 163 руб.** на «резиновый коврик» непонятного назначения.

5). При покупке канцтоваров в чеках отсутствует перечень приобретаемых товаров, товарные чеки не приложены.

6). К АО от 05.02.2019 г. приложены **2 чека-ордера по 430 руб.**, оплаченные Тарасовой в УФК по Московской области (ИФНС России по г. Электросталь). Оплата этих чеков неправомерна, Тарасова Е.А. не занимала должность Председателя с 29.01.2019 г.

7). АО от 25.05.19 г.: **Оплата за обучение Петрова Л.Е. («Правила работы в э/установках») – 6 800 руб.** Оплата за обучение **не штатного сотрудника, а ИП,** получающего оплату за все выполняемые в СНТ работы по договорным ценам – **неправомерна.**

8). АО от 30.06.2019 г.: нет обоснования для оплаты ремонта шлагбаума, Договор на оказание услуг отсутствует. Акт проведения ремонтно-профилактических работ **подписан комендантом Никольским А.А., не имеющим права подписи** подобных документов. Реквизиты исполнителя и расценки отсутствуют. Квитанция исполнителя ООО «АС» на **8 000 руб.** - без реквизитов и необходимых подписей.

9). Отсутствуют основания оплаты **13 400 руб.** за «доступ в интернет» ИП Овсянникову по договору № И-01 от 20.01.2019 г. Договор № И-01 от 20.01.2019 г. отсутствует, Правлением он не утверждался, заключен после переизбрания Тарасовой решением Правления. Акты выполненных работ – без подписи Председателя СНТ, со старой печатью СНТ.

10.08.2019 оплачено **7 000 руб.** (за 7 месяцев по 1000 руб.);

02.11.2019 г. оплачено **3 200 руб.** на р/с, с комиссией 200 руб.

20.12.2019 г. оплачено **3 200 руб.** на р/с, с комиссией 200 руб.

10). АО от **14.08.2019 г.:** Расходы на установку «искусственного препятствия на въездной дороге» («лежачего полицейского») на сумму **34 828 руб.** Деньги выданы в подотчет Куликовой Е.В.

К АО от 14.08.2019 приложены:

- «Смета» на монтаж ИН (искусственной неровности) без подписи и даты **(материалы: 25 404 руб., работа: 9 420 руб.).**

- **Договор от 14.01.2019 г.** с Гораем В.Г. на «устройство искусственного препятствия на въездной дороге» на сумму **34 828 руб.**, со сроком исполнения с 15 апреля по 15 мая 2019 г., подписанный Тарасовой. Акт выполненных работ и квитанция о получении денег отсутствуют.

В 2018 году, по данным из авансового отчета коменданта Никольского А.А. от 17.11.2018 г., **покупка и доставка ИДН (искусственной дорожной неровности) на сумму 25 404 руб. произведена 16.11.2018 г.,** деньги на эти расходы выплачены Никольскому А.А. К АО от 17.11.2018 приложены кассовый чек ООО «Юнилайт» и накладная № 32487 от 16.11.2018 г. на общую сумму **25 404 руб.**

Таким образом, сумма 25 404 руб. оплачена из кассы СНТ дважды.

11). АО от 27.08.2019 г.: Расходы на «обеспечение постоянной бесперебойной работы сайта талдом-дружба.рф» - **5 500 руб.**

К АО приложен товарный чек № 12271 ИП Котова М.Е. от 27.08.2019 г. Оснований для оплаты нет, так как **не заключен договор с ИП Котовым, отсутствует решение Правления** об утверждении этих расходов. Товарный чек на обеспечение услуги бесперебойной работы не является правомочным документом.

12). АО от 05.10.2019: Расходы Никольского А.А. на сумму **2 035 руб.** Документы, обосновывающие эти расходы отсутствуют.

13). АО от 06.10.2019 г.: Расходы Куликовой Е.В., указанной в качестве заказчика услуг по обслуживанию водопровода, **неправомерны.**

К АО приложены:

1. квитанция № 000033 от 05.10.19 ИП Лещинского Д.В. – **97 100 руб.**

Заказчик: Куликова Е.В. Адрес: п. Северный. Вид услуги: Задолженность за СНТ «Дружба» за обслуж. водопр.

2. квитанция № 000034 от 06.10.19 ИП Лещинского Д.В. – **50 000 руб.**

Заказчик: Куликова Е.В. Адрес: п. Северный. Вид услуги: Задолженность за СНТ «Дружба» за обл. водопр.

3. Акты выполненных работ ИП Лещинского Д.В. «за обслуживание водопровода» – на общую сумму **130 700 руб.**

На сумму 16 400 руб. отсутствуют подтверждающие документы, являющиеся основанием для оплаты.

14). АО от 31.10.2019 г.: Расходы на оплату ИП Петрову Л.Е. суммы **53 000 руб.**

К АО приложены:

- Чек из банка «Возрождение» на оплату ИП Петрову Л.Е. 131 000 руб. (**128 000 руб. + комиссия 3 000 руб.**) за услуги по ежемесячному обслуживанию за июнь-октябрь 2019 г. и аварию 28.10.2019 г.;

- Акты на обслуживание электроустановок СНТ «Дружба», без подписей Председателя, с недействительной печатью, на общую сумму **75 000 р.**

128 000-75 000=**53 000 руб.**

Подтверждающие документы (акты выполненных работ) на оплату 53 000 руб. отсутствуют. Выплаченная сумма является излишне оплаченной.

15). АО от 07.12.2019 г.: Расходы на оплату ИП Петрову Л.Е. суммы **30 000 руб.**

Оплачено ИП Петрову Л.Е. через банк 30 750 руб. (30 000 руб. за ноябрь-декабрь 2019 г. за обслуживание электроустановок + 750 руб. комиссия).

Подтверждающие документы (акты выполненных работ) на оплату 30 000 руб. отсутствуют, оплата произведена неправомерно.

2017 - 2018 годы

Председатель Правления Тарасова Е.А.

Из-за отсутствия части документов за 2017 год и недостатка времени для проведения ревизии, проверка документации состоялась не в полном объеме. Основная часть документации за 2018 г. проверялась при ревизии в 2020 г., а при ревизии в июне 2022 г. данные, проверенные в 2020 году, были уточнены и оформлены.

РАБОТА ПРАВЛЕНИЯ

Представлено 5 копий протоколов заседания Правления за 2017 год. Копии протоколов до 22.07.2017 г. не представлены. За 2018 г. представлено 4 копии протоколов заседаний Правления.

На заседаниях Правления в 2017-2018 г.г. рассматривались вопросы производства необходимых для СНТ работ, но конкретные суммы оплаты этих работ не утверждались, **договоры с подрядчиками заключались без контроля со стороны Правления**, часто - по невыгодным для СНТ расценкам.

Работу по взысканию задолженностей по членским взносам и оплате э/энергии в 2017-2018 г.г. Правление не проводило.

В протоколе от 22.10.2017 г. указано, что Правление приняло решение «выплатить пособие в сумме **15 000 руб. на погребение сторожа Волкова А.А.**». Волков А.А. являлся **супругом Тарасовой Е.А.** Такое решение Правления **неправомерно**, расходы на такие цели не могут производиться из средств СНТ.

28.10.2017 г. Тарасова получила из кассы **15 000 руб. (РКО № 133, счет № 73.02).** (ПРИЛОЖЕНИЕ 18)

-28-

В Протоколе от 08.02.2018 г. указано, что принято решение Правления «оплатить услуги адвокатов из денежных средств СНТ с последующим возвратом ответчиками» по иску Зверева О.Г. к Тарасовой Е.А. и Михайлову К.А. о защите чести, достоинства и компенсации морального вреда за распространение заведомо ложных сведений о нем.

Михайлов К.А. получил из кассы СНТ **28 000 руб.** (03.02.2018 г. – **18 000 руб.**, и 17.03.2018 г. – **10 000 руб.**) на юридические услуги, но не возвратил их.

В январе 2022 г. Косихин М.Ю. подал заявление в суд на взыскание этих денег с Михайлова К.А.

С мая 2018 г. в Правлении начались разногласия. В июне 2018 г. четверо членов Правления пытались провести собрание уполномоченных с целью переизбрания Тарасовой Е.А. с должности Председателя. Но собрание не набрало необходимый кворум.

Большинством в четыре голоса членов Правления против трех, Тарасова Е.А. была переизбрана Правлением с должности Председателя 01.12.2018 г., в связи с истечением срока полномочий. Председателем Правления был избран Косихин М.Ю.

ВЕДЕНИЕ БУХУЧЕТА

В 2017г. и 2018 г. платежи от садоводов, в основном, поступали в кассу СНТ. Их принимала кассир Архипова В.Е. Часть платежей от садоводов поступала безналично, на р/счет СНТ в банке «Возрождение».

Кассовая документация оформлялась с нарушениями и ошибками.

Кассовая книга за 2018 г. не прошнурована, на заглавном листе отсутствуют подписи, дата, печать. Допускались нарушения сквозной нумерации расходных кассовых ордеров, отсутствуют РКО с номерами 3, 17, 21, 51, 54, 64, 95, 105, 118.

Приход денежных средств в 2017-2018 г. оформлялся с нарушениями норм бухучета, вследствие чего **стали возможными хищения денежных средств из кассы СНТ.**

В кассовую книгу должен заноситься **каждый приходный кассовый ордер.** Однако вместо этого кассир Архипова составляла **общие реестры ПКО** без подписей и указания дат. Сумма, полученная кассиром от садоводов в день приема, указывалась в **общем ПКО, который вносился в кассовую книгу.**

В 2020 г. выявлено, что **в 2017-2018 г.г. кассиром Архиповой В.Е. были похищены денежные средства из кассы товарищества.** За период **с 2016 г. по 31.05.2018 г.** сумма похищенных денежных средств составила **531 173,6 руб.**

В период **с 30.01.2016 г. по 26.05.2018 г.** хищения осуществлялись с помощью указания в реестрах ПКО и кассовой книге заниженных, по отношению к арифметическим, общих сумм денежных средств, внесенных в кассу. Начиная с **июня 2018 г.** хищения совершались путем прямого невнесения в кассу денежных средств, полученных кассиром от садоводов. Плательщикам выдавались квитанции к приходным кассовым ордерам, но полученные от садоводов **деньги в кассу не вносились.** Частично в приходных кассовых ордерах и реестрах ПКО **фамилии реальных плательщиков денежных средств заменены на фамилии фиктивных плательщиков – Архиповой В.Е., Тарасовой Е.А. и Донышевой Е.Н. (дочери Тарасовой Е.А.).**

За первый эпизод хищений (за период до июня 2018 г.) кассир Архипова В.Е. осуждена Талдомским Районным судом в июне 2020 г. По материалам второго эпизода (с июня 2018 г.) Косихиным М.Ю. в октябре 2020 г. **подано заявление в полицию о возбуждении уголовного дела.**

Сторожа не имели права принимать денежные средства за въезд грузовиков на территорию. Сторожа работали по чужим документам и не несли

никакой ответственности за получаемые от водителей грузовиков деньги. **Контроль за поступлением денежных средств от водителей в кассу СНТ отсутствовал.**

Приходные кассовые ордера, которые заполнялись сторожами, получавшими деньги за **въезд грузовиков**, были **фиктивными**, имеющими отдельную нумерацию, без подписей и дат. Денежные средства должны приниматься кассиром, с выдачей плательщику квитанции к **ПКО со сплошной нумерацией и внесением в кассу каждого приходного ордера**. Основание взимания денег за въезд грузовиков, указываемое в общем ПКО – **добровольный взнос** на содержание внутренних дорог, хотя оплата за въезд грузовиков не была добровольным взносом.

Выявлены случаи, когда в подотчет для сдачи в банк бралась одна сумма, а на р/счет в банке вносилась другая (ПРИЛОЖЕНИЕ 19):

- По РКО № 89 от 09.08.2017 г. **Тарасова Е.А.** получила в подотчет для сдачи в банк **75 000 руб.** На р/счет в банке «Возрождение» 09.08.2017 г. Тарасова Е.А. внесла **70 000 руб.**

- По РКО № 93 от 21.08.2017 г.: **Куликова Е.В.** получила в подотчет для сдачи в банк **435 000 руб.**; по Ордеру № 17 из банка «Возрождение» от 21.08.2017 г. **Тарасова Е.А.** внесла на р/счет СНТ «Дружба» **430 000 руб.**

АВАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ

В 2017-2018 г. авансовые отчеты (АО) оформлялись с нарушениями. **Приказы на подотчетных лиц, заявления на выдачу денег в подотчет или возмещение собственных средств не оформлялись.**

В некоторых АО отсутствуют документы, подтверждающие расходы, а также подписи, необходимые товарные или кассовые чеки. Некоторые чеки выцвели, установить правомерность расходов невозможно. Имеются случаи нарушения нумерации отчетов, неверно указаны наименования документов, остатки и перерасходы средств.

Авансы выдавались при непогашенном перерасходе денег, остатки денег не сдавались в кассу.

В 2017 г. и 2018 г. Тарасова Е.А. брала денежные средства в подотчет для оплаты работ подрядчиков – ИП Петрова Л.Е. и других. **Напрямую из кассы, по расходным ордерам, деньги подрядчикам за выполненные работы не выплачивались.** Выплаты производила Тарасова Е.А., получая у подрядчика квитанции о получении денежных средств, которые прикладывались к авансовым отчетам.

В 2018 г. денежные средства выдавались в подотчет Тарасовой Е.А. (**849 651 руб.**) и Никольскому А.А. (**184 425 руб.**). Из этих денежных средств производилась оплата работ подрядчиков.

Часть кассовой документации, авансовых отчетов и актов выполненных работ за 2017 г. 03.06.2021 г. передана Косихиным М.Ю. в полицию для проведения экспертизы по материалам проверки по «договорам с ИП Смирновым» (см. раздел «ЗАЯВЛЕНИЯ В ПОЛИЦИЮ» в 2020-2021 г.г.).

В описи документов, переданных 03.06.2021 г. в ОМВД России по Талдомскому району, указаны подложные договоры, акты выполненных работ к ним, и квитанции о получении оплаты, подписанные поддельной подписью «Смирнова О.Г.» и заверенные поддельной печатью, а также листы кассовой книги и расходные кассовые ордера за период с 27.07.2013 г. по 23.12.2017 г.

Из описи документации от 03.06.2021 г. следует, что **в период с 2013 г. по 2017 г. Тарасовой Е.А. было изготовлено 56 поддельных договоров с «ИП Смирновым», сумма оплаты по которым составила 2 075 991 руб.:**

В 2013 г. – 13 договоров на сумму 708 700 руб.

В 2014 г. – 13 договоров на сумму 515 860 руб.

В 2015 г. – 11 договоров на сумму 339 310 руб.

В 2016 г. – 15 договоров на сумму 463 905 руб.

В 2017 г. – 4 договора на сумму 48 216 руб.

Денежные средства из кассы на оплату этих договоров выдавались в подотчет Тарасовой Е.А., к ее авансовым отчетам прилагались **поддельные квитанции о получении денег «ИП Смирновым»**. Какая часть денег была израсходована Тарасовой на нужды СНТ, а сколько денег присвоено, неизвестно.

В 2017 г. договоров с «ИП Смирновым», на оплату которых Тарасовой были получены деньги из кассы, было четыре:

25.05.2017 – на 3 500 руб.

22.07.2017 – на 4 000 руб.

15.08.2017 – на 5 216 руб.

12.10.2017 – на 35 500 руб.

Кроме того, в 2017 году были оплачены работы по договорам от 2016 г.:

11.11.2017 г. – по договору от 20.12.2016 г. – 4 400 руб., 23.12.2017 г. – по договору от 15.11.2016 г. – 48 000 руб.

К авансовому отчету от 21.04.2017 г. приложен товарный чек без номера на покупку генератора **Champion** стоимостью **38 700 руб.**, с предпродажной подготовкой (**1 000 руб.**) и маслом (**2 300 руб.**). **Кассовый чек на 42 000 руб. отсутствует**, но по товарному чеку Тарасова получила **42 000 руб.** из кассы СНТ. Известно, что генератор для сторожки был куплен во время «ледяного дождя» в ноябре 2016 года. В ночь 6 декабря 2017 г. он был украден.

Оплата 42 000 руб. по товарному чеку от 21.04.2017 г. за несуществующий генератор – неправомерна (ПРИЛОЖЕНИЕ 20)

Было выявлено, что в авансовых отчетах имеются документы об оплате в 2018 году из кассы СНТ товаров, которые не были обнаружены в помещениях правления и кассы при описи имущества в этих помещениях в феврале 2020 г. и не были переданы Тарасовой Е.А. Косихину М.Ю. (ПРИЛОЖЕНИЕ 21):

1). Авансовый отчет № 13 от 14.02.2018 г. Подотчетное лицо Тарасова Е.А. Товарно-кассовый чек от 08.02.2018 г.:

- Диктофон Olympus VN 540 PC – 3690 руб.

- Планшет TC Huawei BG2-U01 – 5990 руб.

- Внешний аккумулятор АКБ RIVACASE Riva Power VA 1215 – 2840 руб.

Итого: 12 520 руб.

2). Авансовый отчет № 19 от 14.04.2018 г. Подотчетное лицо Тарасова Е.А. Товарный и кассовый чеки от 07.04.2018 г.:

- МФУ Canon G 2410 с СНПЧ – 10 999 руб.

3). Авансовый отчет № 64 от 03.11.2018 г. Подотчетное лицо Тарасова Е.А. Товарно-кассовый чек от 31.10.2018 г.:

- Ноутбук 15,6" HP 15-db0019ur (HD) AMD R5 2500U(2.0)8192/1Tb/AMD Radeon Vega/Win10 – 34999 руб. с охлаждением для ноутбука DEEPCOOL MULTICORE X6 за 1499 руб., активацией продукта через интернет за 199 руб., установкой и настройкой Open Office за 499 руб., установкой и настройкой антивирусной защиты за 499 руб.

Итого: 37 695 руб.

Общая сумма расходов на товары, являющихся собственностью СНТ, но присвоенных Тарасовой Е.А. – 61 214 руб.

При ревизионной проверке в 2020 г. был выявлен ряд расходов, требующих пояснений от Тарасовой. Пояснения ею представлены не были (ПРИЛОЖЕНИЕ 21).

— 31 —

1). В кассовых документах за 24.03.2018 г. имеется РКО № 26 от 24.03.2018 г., на выдачу Тарасовой Е.А. **57 400 руб.** «на оплату Глазкову по суду (отмена права владения)». **Основания выплаты 57 400 руб. отсутствуют, расходы неправомерны.**

2). В авансовых отчетах № 39 от 23.07.2018 г. и № 42 от 28.07.2018 г. (подотчетное лицо Никольский А.А.) **отсутствуют основания оплаты за гидростанцию (шлагбаума) 43 000 руб.** Отсутствуют договор с ООО «Элантия» на диагностику и замену гидростанции и акт выполненных работ. В квитанциях к ПКО не указано, от кого ООО «Элантия» приняла 43 000 руб.

3). В авансовом отчете № 48 от 19.08.2018 г. (подотчетное лицо Никольский А.А.) **отсутствуют основания для оплаты работ и материалов на общую сумму 26 172 руб.** Имеется накладная от 17.08.2018 г. на доски и краску на сумму **9 056 руб.**, акт выполненных работ от 17.08.2018 г. на демонтаж настила, изготовление, окраску, укладку нового настила, ремонт и окраску металлоколонн, доставку материала на общую сумму **17 656 руб.**, и квитанция на оплату **26 172 руб.** ООО «Гранд-Тел», но **отсутствует договор и смета на производство работ.**

4). В кассовых документах имеется договор от 24.10.2020 г. на **ремонт пожарной помпы на сумму 13 000 руб.** Отсутствуют акты о необходимости ремонта, данные о работах, выполненных при ремонте, и обоснование стоимости ремонта.

В авансовых отчетах имеются чеки на оплату мобильной связи. В 2017 г. было оплачено **33 920 руб.** (за 4 телефонных номера), в 2018 г. – **28 410 руб.** (за 4 телефонных номера).

Решений Правления об оплате телефонной связи не принималось, в смету статьи расхода на эти цели не включались, поэтому расходы следует считать неправомерными.

В 2017 г. была произведена оплата бензина на сумму **11 595 руб.**, в 2018 г. – на сумму **9 212 руб.** При оплате расходов на бензин **отсутствуют документальные обоснования необходимости поездок и надлежащий отчет о расходе бензина.**

ПОДРЯДНЫЕ РАБОТЫ

ЭЛЕКТРОСНАБЖЕНИЕ (ИП Петров Л.Е.)

ИП Петрову Л.Е. производилась безналичная оплата с р/счета за обслуживание низковольтной ЛЭП (**180 000 руб. в год**), а за **аварийно-восстановительные работы с ним расплачивалась наличными Тарасова Е.А.** Квитанции о получении Петровым Л.Е. оплаты прикладывались к авансовым отчетам Тарасовой Е.А.

За 2017 год наличная оплата работ ИП Петрова Л.Е. составила **1 126 200 руб.**, с р/счета ему оплачено **225 000 руб.** (в том числе за 2016 г. – **45 000 руб.**).

Общая сумма оплаты ИП Петрову за 2017 г. составила 1 351 200 руб.

За 2018 год наличная оплата работ ИП Петрова Л.Е. составила **407 938 руб.** В 2018 г. с р/счета СНТ были оплачены:

- **180 000 руб.** за обслуживание низковольтной ЛЭП;
- работы по договору от 22.10.2018 г. за реконструкцию уличного освещения – **135 404 руб.**, по договору от 31.10.2018 г. за установку светильников на опоре – **89 338 руб.** и по договору от 03.11.2018 г. – **205 026 руб.** за реконструкции уличного освещения. Общая сумма - **429 768 руб.** Договоры от 22 и 31 октября и 03 ноября отсутствуют.

Общая сумма оплаты ИП Петрову за 2018 г. составила 1 017 706 руб.

Нумерация квитанций, которые подтверждают получение ИП Петровым Л.Е. наличных денежных средств от Тарасовой, нарушена. **Согласованные фиксированные расценки по работам ИП Петрова Л.Е. отсутствуют.** Акты и дефектные ведомости с указанием места аварии и необходимых работ по ее устранению, отсутствуют. В наименовании работ указывалось: «Ремонтно-восстановительные работы на ВЛ-6 кВ (или 0,4 кВ)», какие именно работы выполнялись – неизвестно. Расценки на работы не обоснованы. **На одни и те же работы указывались разные расценки.** Например, установка консольного светильника (без указания его типа) стоила в феврале 2018 г. – **2 500 руб.**, в июне – **2 859 руб.**, в другие месяцы – **2 000 руб.**

ВОДОСНАБЖЕНИЕ (ИП Лещинский Д.В.)

Оплата ИП Лещинскому за ремонтные работы на водопроводе и за аренду биотуалета с обслуживанием (**3 000 руб. в месяц**) производилась в 2017-2018 г.г. безналично, с р/счета СНТ в банке «Возрождение».
За 2017 г. ИП Лещинскому с р/счета оплачено **463 367 руб.**; за 2018 г. – **411 389 руб.**

Товарищество содержит водопровод: ремонтирует или заменяет магистральные трубы с задвижками и пожарными кранами, а также содержит водокачку. Все отводы от магистрали на просеки и на участки – собственность садоводов. Они за свои деньги прокладывают трубы и содержат их. При авариях на просеках и участках садоводы производят ремонт и оплачивают материалы за свой счет. Однако Товарищество неправомерно оплачивает ежегодно приобретение водопроводной арматуры (кранов, муфт, тройников и пр.) для отводов на участки и просеки. **В договорах и актах выполненных работ ИП Лещинского Д.В., оплаченных товариществом, указаны ремонтные работы, которые не относятся к магистральному водопроводу.**

Такая неправомерная оплата ИП Лещинскому производилась и в 2017-2018 г., и в 2019 г., продолжалась она и в 2020-2021 г.г.

ВЫВОЗ ТБО (ИП Локотников)

Вывоз ТБО (мусора) в 2017-2018 г. осуществлял **ИП Локотников**. Оплата за выполненные работы производилась безналично, с р/счета СНТ в банке «Возрождение».

В 2017 г. с января по апрель было вывезено 77м³ ТБО, по **750 руб./м³**, с мая по декабрь – 1001 м³, по **800 р/м³**. Общая сумма расходов на вывоз ТБО в 2017 г. – **858 550 руб.**

В 2018 г. было вывезено 1001 м³ ТБО, по **800 руб./м³**, на общую сумму **800 800 руб.**

Средняя расценка вывоза 1 м³ ТБО в Талдомском районе не превышала 450 р/м³, но Тарасова заключала договоры с ИП Локотниковым по расценкам, завышенным почти в 2 раза, что **не соответствовало интересам СНТ.**

В 2017 г., при расценке 450 руб./м³ ТБО, общая сумма составила бы 485100 руб. (1078*450). **Переплата: 858 550 - 485 100 = 373 450 руб.**

В 2018 г., при расценке в 450 руб./м³ ТБО, общая сумма составила бы 450 450 руб. (1001*450). **Переплата: 800 800 - 450 450 = 350 350 руб.**

Такие переплаты – прямой убыток товарищества.

Кроме того, в 2017-2018 г. подрядные работы в СНТ выполнял ИП Ахадов Х.Б. Чистка территории от снега выполнялась по расценке 2000 руб./час, окашивание травы – 1650 руб./час, дробление веток – 2150 руб./час. Договоров с ИП Ахадовым Х.Б. при проверке не обнаружено.

Оплата за выполненные работы ИП Ахадову Х.Б. осуществлялась наличными Тарасовой Е.А., с оформлением авансовых отчетов. В документации обнаружилось 4 оплаченных акта выполненных работ ИП Ахадова Х.Б. на очистку территории от снега на общую сумму 74 000 руб., которые оплачены, но авансовые отчеты за израсходованные денежные средства не оформлены.

ВЫВОДЫ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

О работе гл. бухгалтера СНТ

В 2017-2020 г.г. главный бухгалтер **Куликова Е.В.** исполняла свои обязанности не на должном уровне, что привело к значительному материальному ущербу товариществу. Бухгалтерский учет велся с многочисленными грубейшими нарушениями. Были выявлены хищения из кассы за период с 2016 г. по 31 мая 2018 года – 531 173,6 руб., за период с июня 2018 г. по декабрь 2019 г. – 630 329,3 руб.

Куликова Е.В. уволена с 22.02.2020 г.

С 02.03.2020 г. гл. бухгалтером в СНТ работает **Игнатова Н.С.**

Проверка показала, что главный бухгалтер Игнатова Н.С. **не выполняла трудовые обязанности, установленные в заключенном с ней Трудовом договоре.**

1. В соответствии с п. 2.2.7 Трудового договора № 4-ТД от 02.03.2020 г. (далее – ТД) главный бухгалтер Игнатова Н.С. обязана обеспечивать **контроль за соблюдением порядка оформления первичных учетных документов.** Многочисленные нарушения в оформлении документов свидетельствуют о невыполнении Игнатовой Н.С. этого пункта Трудового договора.

Игнатова Н.С. **принимала к исполнению договоры подряда и акты выполненных работ к ним при отсутствии смет, расшифровки видов работ, согласованных с заказчиком фиксированных расценок на виды работ, указания места и времени их проведения.** Из-за недобросовестного отношения гл. бухгалтера к проверке документов поощряется ненадлежащее их оформление.

Авансовые отчеты подписывались ею **при отсутствии приказа Председателя о подотчетных лицах, заявлений на выдачу денежных средств или на возмещение собственных израсходованных средств.**

2. В соответствии с п. 2.2.8. ТД главный бухгалтер Игнатова Н.С. обязана:

- Обеспечивать **«своевременное перечисление налогов и сборов в федеральный, региональный и местный бюджеты».** Однако в 2021 г. имеются начисления пеней по земельному налогу и УСН, ответственность за которые несет Игнатова Н.С.

- Обеспечивать **«организацию и правильность расчетов по оплате труда работников».** Имеются многочисленные ошибки и нарушения норм законодательства РФ в начислении зарплат, отпускных, а также их выплате, допущенные Игнатовой Н.С.

3. Отказ Игнатовой Н.С. предоставить бухгалтерскую базу данных в **электронном виде** Ревизионной комиссии для проведения проверки нарушает п. 2.2.4 ТД: **«обеспечивает предоставление необходимой бухгалтерской информации внутренним и внешним пользователям».**

4. В нарушение п. 3.2.6 ТД об обязанности работодателя обеспечивать работника оборудованием (компьютер, МФУ, иное) и программными средствами и п. 2.2.5 ТД: **«использование в работе компьютера и принтера Работодателя, иных средств, которые предоставляются Работодателем в день заключения настоящего договора»**, Игнатова Н.С. **ведет бухгалтерский учет на личном ноутбуке**, хотя в собственности СНТ **имеется два компьютера**, на которых **отсутствуют актуальные данные бухгалтерского учета.**

5. Игнатовой Н.С. нарушены следующие пункты ТД:

- п. 2.2.2: «Формирует учетную политику, позволяющую своевременно получать информацию для планирования, анализа, контроля, оценки финансового положения и результатов деятельности Работодателя».

- п. 2.2.3 ТД: «Возглавляет работу по организации системы внутреннего контроля за правильностью оформления хозяйственных операций, соблюдением порядка документооборота»

- п. 2.2.9 ТД: «Принимает участие в организации внутреннего аудита; подготавливает предложения, направленные на улучшение результатов финансовой деятельности Работодателя, устранение потерь и непроизводительных затрат».

Невыполнение пунктов трудового договора главным бухгалтером Игнатовой Н.С., ставит СНТ в уязвимое положение. При отсутствии на компьютерах СНТ электронного бухгалтерского учета может быть парализована финансово-хозяйственная деятельность товарищества. Может возникнуть необходимость восстанавливать электронный документооборот по бумажным носителям. Существует риск получения штрафа за несвоевременную сдачу бухгалтерской отчетности.

Ревизионная комиссия считает, что Игнатова Н.С. не соответствует занимаемой должности главного бухгалтера, не выполняя установленные ей Трудовым договором обязанности, чем СНТ причиняется значительный материальный ущерб.

О финансово-хозяйственной деятельности СНТ в 2017-2021 г.г.

При проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Дружба» за 2017-2021 г.г. были выявлены многочисленные злоупотребления и грубые нарушения законодательства в сфере финансово-хозяйственной деятельности.

1. В 2017-2021 г.г. Правление под председательством как Тарасовой Е.А., так и Косихина М.Ю., **утверждало задним числом на заседаниях Правления уже оплаченные подрядные работы, с завышением выполненных объёмов работ и расценок.** Надлежащей проверки правильности заключения договоров и оформления актов выполненных работ Правлением не проводилось.

2. Вследствие деятельности Тарасовой Е.А., Косихина М.Ю., заключавших договоры подряда **не в интересах СНТ**, и главных бухгалтеров Куликовой Е.В. (в 2017-2020 г.г.) и Игнатовой Н.С. (в 2020-2021 г.г.), оплачивавших выполненные работы по этим договорам, **товариществу нанесены значительные финансовые убытки:**

- В 2017-2019 г.г. Тарасова Е.А. заключала договоры **на вывоз ТБО** (мусора) с ИП Локотниковым по завышенным почти вдвое расценкам – по 800 руб. за 1 м3 ТБО вместо средней по району расценки в 450 руб./м3. Из-за этого за три года СНТ нанесены **убытки в сумме более миллиона рублей.**

- Договоры с ИП Петровым заключались как Тарасовой Е.А., так и Косихиным М.Ю. **не в интересах СНТ, без фиксации подрячиком согласованных расценок на виды работ, без составления актов о необходимости проведения аварийных работ, без указания места и времени проведения работ.**

- Договоры с ИП Лещинским как Тарасова Е.А., так и Косихин М.Ю. заключали на производство работ и оплату материалов, **относящихся не только к магистральному водопроводу, но и к отводам труб на просеки и участки, работы на которых должны не должны оплачиваться за счет СНТ. Рекомендуются**

провести полную ревизию работ по водоснабжению СНТ, выполненных в 2020-2021 г.г.

- В 2020 г. и 2021 г. Косихин М.Ю. заключил договоры с ИП Парамоновой, по которым была произведена оплата работ по укладке асфальтовой крошки на дорогах, **при отсутствии сметы на выполнение работ. Расценки на асфальтовую крошку и объемы работ, указанные в актах выполненных работ, значительно завышены. Оплата работ по этим договорам убыточна для СНТ.**

3. В 2017-2019 г.г. из кассы СНТ были похищены денежные средства кассиром **Архиповой В.Е.** Ответственность за это не может не возлагаться и на Председателя Правления Тарасову Е.А.

4. Правление и Председатель Косихин М.Ю. **не осуществляли контроль за оплатой СНТ «Родник» и СНТ «Северное Сияние»** арендной платы за пользование электросетями товарищества, в результате чего товариществу в 2021 г. причинен **убыток в размере 135 000 руб.**

5. Правление принимало **решения, входящие в исключительную в компетенцию общего собрания членов СНТ.**

6. Правлением не рассматривались и **не утверждались условия трудовых договоров с Председателем, главным бухгалтером, сторожами, условия договоров на аренду земельных участков под магазины и торговые точки.**

7. Правление **не осуществляло контроль за своевременным внесением членских взносов.** Работа по взысканию задолженностей в судебном порядке не проводилась.

8. Правлением и Председателями Правления Тарасовой Е.А. и Косихиным М.Ю. **не осуществлялся контроль за оплатой потребленной э/энергии садоводами и магазинами.** Не учитывался расход э/энергии по счетчикам э/энергии общего пользования (сторожка, правление, водокачка, бывш. избирательный участок, уличное освещение). Задолженности по оплате э/энергии не взыскивались в судебном порядке.

9. Председатель **Тарасова Е.А.,** гл. бухгалтер **Куликова Е.В.** и член Правления **Михайлов К.А.** в 2017-2019 г.г. **неправомерно** получили из кассы денежные средства СНТ, которые они обязаны **возвратить товариществу.**

Тарасовой Е.А. требуется вернуть на р/счет СНТ в Сбербанке:

- **42 000 руб.,** полученные из кассы по товарному чеку от 21.04.2017 г. как оплату за генератор, украденный в декабре 2016 г., за 4,5 месяца до 21.04.2017 г.;

- **10 000 руб.,** полученные из кассы для внесения на р/счет в банке «Возрождение» 09.08.2017 г. и 21.08.2017 г., но не сданные в банк;

- **15 000 руб.** полученные из кассы 28.10.2017 г. по РКО № 133 на погребение супруга Тарасовой Е.А. – Волкова А.А.;

- **61 214 руб.,** израсходованных 14.02.2018 г. на диктофон, планшет, внешний аккумулятор, МФУ и ноутбук для личного пользования Тарасовой Е.А.;

- **1 300 руб.** расходов на мобильную связь по чеку от 14.01.2018, оплаченные из кассы дважды - по авансовому отчету от 14.01.2018 г. и авансовому отчету от 05.01.2019 г.;

- **8 700 руб.,** выданных по ее распоряжению из кассы 01.02.2019 г. в качестве материальной помощи Куликовой Е.В.;

- **860 руб.** на оплату в ИФНС России по г. Электросталь по двум чекам-ордерам от 05.02.2019 г.

Итого: 139 074 руб.

Кроме того, Тарасова Е.А. обязана погасить не оплаченные ею **долги за потребленную э/энергию на участке № 67**, на котором она проживает.

Михайлову К.А. требуется вернуть **28 000 руб.**, полученные им из кассы СНТ на юридические услуги (03.02.2018 г. – 18 000 руб., 17.03.2018 г. – 10 000 руб.).

С **Куликовой Е.В.** требуется взыскать неправомерно выплаченные в 2019 г.:
- **25 404 руб.** – повторно выданная 14.08.2019 г. из кассы СНТ сумма на оплату комплекта искусственного дорожного препятствия с доставкой (авансовый отчет от 14.08.2019 г.), уже оплаченная из кассы СНТ 16.11.2018 г. (авансовый отчет Никольского А.А. от 17.11.2018 г.);

- **6 800 руб.** оплаты за обучение Петрова Л.Е. («Правила работы в э/установках»), произведенной 25.05.2019 г.

Итого: **32 204 руб.**

10. Председатель **Косихин М.Ю.** и главный бухгалтер **Игнатова Н.С.** в 2020-2021 г.г. **неправомерно** получили денежные средства СНТ, которые они обязаны **возвратить товариществу.**

Косихину М.Ю. требуется вернуть на р/счет СНТ в Сбербанке:

- **223 057 руб.** излишне полученной в 2020-2021 г.г. зарплаты;

- **4 990 руб.** за купленный им 01.03.2019 г. телефон Nokia;

- **800 руб.**, израсходованные им на поездки в метрополитене (чеки от 01.03.2021 г. и 19.08.2021 г.);

- **3 699,85 руб.**, израсходованные им на оплату бензина во время пребывания в отпуске с 18.02.2021 по 19.03.2021 г.

Итого: **232 547 руб.**

Игнатовой Н.С. требуется вернуть на счет СНТ в Сбербанке:

- **345 183 руб.** излишне полученной в 2020-2021 г.г. зарплаты;

- **944 руб.**, израсходованные ею на поездки в электричке и на метрополитене (чеки от 23.10.2020 г., 07.04.2021 г. и 14.04.2021 г.);

- **11 775 руб.**, израсходованные ею на оплату мобильной связи.

Итого: **357 902 руб.**

Косихину М.Ю. и Игнатовой Н.С. солидарно требуется вернуть на счет СНТ:

- **274 917,3 руб.** неправомерно выплаченной зарплаты сторожам в 2020-2021 г.г.

- **20 000 руб.** возмещения за административный штраф, взысканный 06.12.2021 г. с СНТ по их вине.

Итого: **297 917 руб.**

Ревизионная комиссия **предлагает Косихину М.Ю. и Игнатовой Н.С. возместить** в бюджет товарищества указанные суммы денежных средств, излишне выплаченные в 2020-2021 г.г., **до проведения общего собрания членов СНТ и утверждения приходно-расходной сметы 2020-2021 г.г., с исключением из её расходной части указанных средств.**

Правление не имеет права ставить на утверждение общего собрания статью расхода на заработную плату работников в 2020-2021 г.г., включающую **излишне выплаченную в этот период заработную плату**, а также неправомерные расходы по другим расходным статьям смет 2020 г. и 2021 г., которые должны быть возмещены виновными в таких расходах лицами.

До вынесения на утверждение общему собранию **отчетных приходно-расходных смет** в них должны быть **исправлены указанные в настоящем акте ошибки.**

Сумму излишне выплаченных денежных средств Косихину М.Ю. и Игнатовой Н.С. необходимо не ограничивать 2021-м годом, так как в 2022 г. излишние выплаты им продолжались. Необходимо пересчитать суммы излишне выплаченных в 2022 году зарплат, подлежащих возврату в бюджет СНТ, и привести зарплаты Председателя и гл. бухгалтера в соответствие со штатным расписанием.

Вопрос об условиях труда и зарплатах сторожей должен быть проработан Правлением и вынесен на утверждение общего собрания.

11. 630 329,3 руб., похищенных из кассы бывшим кассиром Архиповой В.Е. за период с июня 2018 г. по декабрь 2019 г. необходимо взыскать с виновных лиц в рамках уголовного судопроизводства, так как все доказательства хищений имеются.

12. Правлению необходимо предпринять действия для возобновления проверки правоохранными органами материала о поддельных договорах и актах выполненных работ «ИП Смирнова О.Г.», оплаченных СНТ в период 2013-2017 г.г. на общую сумму 2 075 991 руб. с целью возбуждения уголовного дела и доведения его до суда.

Ревизионная комиссия считает работу Правления во главе с Председателями Правления Тарасовой Е.А. и Косихиным М.Ю. неудовлетворительной и рекомендует общему собранию членов СНТ избрать Правление, включая Председателя, на следующий срок полностью в новом составе.

Акт ревизии подписали:

Председатель Ревизионной комиссии: М.И. Позолотина Позолотина М.И.

Члены Ревизионной комиссии: Е.В. Вансецкая Вансецкая Е.В.

В.И. Жаринов Жаринов В.И.

В проведении ревизии участвовали:

О.Г. Зверев Зверев О.Г.
С.В. Егорова Егорова С.В.

Г.В. Лукьянова Лукьянова Г.В.

Г.В. Колоскова Колоскова Г.В.

В.Н. Вавилов Вавилов В.Н.