Получено 22.07.2021 г. Е.Ю./Косяченко Е.Ю/.

АКТ

о проверке организационной и финансово-хозяйственной деятельности садоводческого некоммерческого товарищества «Выборжец» за период с 01.07.2020 по 30.06.2021

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

1. Деятельность СНТ обеспечивалась правлением СНТ «Выборжец»:
Иванов Г.А., Ерофеев А.М., Сысалов А.В., Немченко А.В., во главе с председателем Косяченко Е.Ю.

2. Проверку организационной и финансово-хозяйственной деятельности товарищества проводила ревизионная комиссия (далее – РК) в составе: председатель комиссии Горбачева Е.П.; члены комиссии –Вознесенская Е.Н, Миронова Е.В.

3. В результате проведения ревизии за период с 01.07.20 по 30.06.21 проверены следующие регистры учета и документы:

- регистры учета по кассе;
- регистры учета по расчетному счету;
- регистры учета с членами садоводства:
- взаиморасчеты с контрагентами;
- регистры учета электроэнергии по бухучету;
- ведомости приема электроэнергии (оригиналы);
- трудовые договора;
- договора ГПХ и акты выполненных работ;
- хозяйственные договора;
- ведомости начисления и выплаты заработной платы;
- смета 2019/2020;
- протоколы заседаний правления;
- приказы по СНТ;
- должностные инструкции на сотрудников, состоящих в штате;
- входящая и исходящая корреспонденция;
- учетная политика СНТ;
- Устав СНТ;
- протокол общего собрания;
- акт инвентаризации ТМЦ СНТ;
- должностные инструкции;
- авансовые отчеты;
- штатное расписание;
- сведения по собственникам и участкам СНТ;
- результаты процедуры увеличения мощностей и замены трансформатора, перевод членов СНТ на АСКУЭ;
- первичная документация по приобретенным ТМЦ;
- кассовая книга;
- налоговые декларации.

2. УСТАНОВЛЕНО

1. Согласно п.1 ст.20 «Ревизионная комиссия (ревизор) товарищества» закона №217-ФЗ Ревизионная комиссия (ревизор) товарищества осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью товарищества, в том числе за деятельностью его председателя и правления товарищества. Согласно пп.3 п.5 ст.20 закона №217-ФЗ Ревизионная комиссия (ревизор) товарищества обязана отчитываться об итогах ревизии перед общим собранием членов товарищества с представлением предложений об устранении выявленных нарушений. В прошлом году в своем отчете РК сформировала ряд предложений для усиления контроля деятельности председателя и предотвращения неконтролируемого расходования денежных средств. Эти предложения были оформлены в виде Решения РК, которое было принято общим собранием. В частности о расходовании денежных средств СНТ только с расчетного счета в безналичном порядке и после проведения заседания Правления и принятии им положительного решения о необходимости оплат, в том числе расходов по авансовым отчетам и договорам ГПХ(что входит в обязанности Правления согласно пп.5 п.7 ст.18 «Правление товарищества» закона №217-ФЗ), о ежемесячных отчетах председателя о проделанной работе. Но несмотря на это, большинство пунктов Решения РК не выполнялось в течение отчетного периода и не исполнено на сегодняшний день. За отчетный период проведено 6 заседаний правления. Правление не проверяет обоснованность расходов по договорам ГПХ и других хозяйственных расходов на своих заседаниях, в протоколах заседаний нет никакой информации об этом. (Приложение №1 Запрос РК на документы, Приложение №2 Ответ председателя на этот запрос). Председатель пишет в РК письма от лица Правления, хотя Правление даже не собиралось, протоколы заседания отсутствуют. (Приложение №3 Исх,№24 от 19.12.20, Приложение №4 Ответ РК на Исх.№24 от 19.12.20 г.)
2. Согласно п.15 ст.17 «Компетенция общего собрания членов товарищества» закона №217-ФЗ утверждение порядка ведения общего собрания членов товарищества относится к компетенция общего собрания членов товарищества. Регламент проведения собраний утвержден Правлением СНТ 29.01.2021 г.. Общим собранием не утвержден этот порядок на сегодняшний день, также в нем не прописан четкий регламент проведения собрания в заочной форме (сроки проведения, сроки голосования, учет бюллетеней, назначение счетной комиссии и т.д.) и прописан запрет на принятие заочного голосования по большинству вопросов сегодняшний повестки дня. Председатель неоднократно исказила содержание статей закона в этом регламенте, изменив их по своему усмотрению (например ст.12 «Основания и порядок принятия в члены товарищества», в п.9 – указан закрытый перечень оснований для отказа в принятии в члены СНТ, расширен председателем).
3. Согласно ст.18 «Правление товарищества», ст.19 «Председатель товарищества» закона №217-ФЗ Правление и председатель должны рассматривать заявления членов СНТ, в т.ч. и заявления, акты и обращения РК. Ни в одном протоколе заседаний правления за отчетный период не зафиксировано рассмотрение таких заявлений.
4. Согласно п.71 Постановления Правительства РФ от 16.09.20 №1479 Правил противопожарного режима в Российской Федерации в любое время года должно поддерживаться надлежащее состояние дорог, проездов, подъездов к строениям, естественным и искусственным пожарным водоемам. Расчистка дорог зимой на производилась даже на тех линиях, где проживали люди. В смете предусмотрена статья расходов на эти нужды, по факту происходит расчистка только главной дороги.
5. Согласно ст.14 «Взносы членов товарищества» з-на № 217-ФЗ членские и целевые взносы должны вносится на расчетный счет товарищества. По-прежнему осуществляется прием наличных денежных средств.
6. Согласно пп.4 п.1 ст.19 «Председатель товарищества» и п.8 ч.1 ст. 17 «Компетенция общего собрания членов товарищества» закона 217-ФЗ Председатель правления или учредители не могут самостоятельно выбирать, в каком банке открыть расчетный счет. **Решение об открытии и закрытии банковских счетов может принять только общее собрание членов.** После многократного обсуждения о введении эквайринга для безналичных расчетов в СНТ и обсуждения открытия для этого расчетного счета в различных банках, на прошлогоднем

собрании обсуждался вопрос и было принято решение об открытии еще одного расчетного счета в ПАО Банк ВТБ. Счет был открыт 11.09.2020 г. Расчетный счет в банке ВТБ закрыт по единоличному решению председателя 17.12.2020 г.

7. С 30.11.2008 г. в ПАО Сбербанк на расчетном счете СНТ стоит блокировка в размере 6 599,76 руб., т.е. СНТ не может распоряжаться этой суммой. Этот вопрос находится в компетенции председателя СНТ, т.к. председатель имеет право подписи в банке. На 30.06.2021 г. этот вопрос не урегулирован.
8. Председатель СНТ единолично приняла решение об установке QR-код сканера, специального устройства, для приема платежей от членов СНТ. При этом не было учтено, что такая система оплаты платежей не приемлема для нашего СНТ, т.к. не позволяет идентифицировать плательщика и назначение платежа.
9. Расходы по договорам ГПХ не рассматриваются и не утверждаются Правлением, отсутствует фотофиксация произведенных работ. Договоры оформлены с нарушением Гражданского кодекса и Налогового кодекса: суммы указанные в договорах ГПХ не соответствуют суммам указанным в актах к этим договорам. Договоры заключаются дважды на выполнение одних и тех же работ (ГПХ№27), оформляются на выполненные не своевременно (с задержкой в несколько месяцев- договор ГПХ от 27.02.201 г., работы выполнены в августе 2020 г.). Нумерация договоров не соблюдается, не во всех проставлены даты. Оплата договоров ГПХ производится из кассы наличными денежными средствами. Кассовые документы (расходный кассовый ордер) с подписью получателя денежных средств и указанием назначения выплаты отсутствуют.
10. В п.6.2 Учетной политики СНТ предусмотрена инвентаризация активов перед составлением годового отчет. Отчет по инвентаризации активов отсутствует, инвентаризация не проводилась. В связи с отсутствием регистров учета Товарно-материальных-ценностей инвентаризация РК не проведена, т.к. нет перечня материалов и основных средств, даже приобретенных за отчетный период. РК на основании предоставленных документов составила перечень приобретенных ТМЦ(товарно-материальных ценностей), но документы предоставлены председателем не в полном объеме. Нет обоснований о необходимости приобретения этих ТМЦ и документов на списание, подтверждающих их использование. (Приложение №31 Перечень приобретенных ТМЦ за 2021 г.)
11. Авансовые отчеты по расходам наличных денежных средств оформляются не своевременно, с задержкой в несколько месяцев. В смете предусмотрена статья на компенсацию транспортных расходов. Несмотря на это председатель предъявляет в авансовых отчетах чеки на бензин. По решению председателя приобретен цветной принтер с дорогостоящими картриджами, что не является предметом первой необходимости в нашем СНТ. В авансовые отчеты за июль 2020 г. задним числом были добавлены расходы по договорам ГПХ №21 от 26.07.20 и №22 от 11.08.20.
12. При проверке учета расходов электроэнергии установлено, что данные по электросчетчикам в гараже, на шлагбауме, на щите рекламы не контролируются. Проверить не возможно. Данные по затратам на уличное освещение не соответствуют действительности, т.к. был установлен однотарифный электросчетчик (заменен по замечаниям РК в 2021 г.) , а затраты по показаниям учитывались председателем регистрах учета по дневному тарифу двухтарифного счетчика (ЗАВЫШЕНЫ председателем). По факту в ПСК подаются показания часть по дневному тарифу и большая часть по ночному.
13. По-прежнему отсутствует учет вывоза ТБО(твердых бытовых отходов). Документы оформлены на транспортные услуги (количество рейсов), а не на вывезенные кубометры. Бухгалтеру своевременно не предоставляются акты, нет возможности проверить обоснованность затрат на вывоз мусора и взаиморасчеты с контрагентами. Оплачено в этом отчетном периоде 136 800,00 руб. за вывоз мусора, вывезенного в предыдущем периоде (апрель, май 2020). Т.о. из оплаченных за вывоз ТБО 748 370,00 руб. расходы отчетного периода составляют 611 570,00 руб., из них 155 800,00 руб. без документов на вывоз мусора (транспортные услуги). Талонов с полигона нет.

14. Оплата электроэнергии за май 2020 г. своевременно не проводилась, т.к. председатель посчитала, что АО ПСК не правильно выставила счета. По решению председателя оплата электроэнергии была приостановлена до проведения сверки взаиморасчетов. При этом заявление на сверку взаиморасчетов в ПСК было подано только 31.08.2020 г. (Приложение №5 Заявление на сверку в АО ПСК). В результате проведения сверки правильность расчетов АО ПСК была подтверждена, а за несвоевременную оплату СНТ были выставлены пени со стороны поставщика электроэнергии. На расчетном счете СНТ не было денежных средств для оплаты электроэнергии. Но на 11/07/2020 у председателя СНТ при проверке кассы не обосновано на руках по данным бухгалтерского учета находилось 709 448,36 руб., что зафиксировано Актом РК (Приложение №6 Акт ревизии кассы от 12.07.20 г.). По требованию ревизионной комиссии от 12/07/20 денежные средства в указанном размере Косяченко Е.Ю. предъявила. Денежные средства в размере 610 000,00 руб. изъяты комиссией и 12/07/2020 внесены бухгалтером Мирошниченко И.И. и членом ревизионной комиссии Мироновой Е.В. на расчетный счет СНТ.
    За 1ое полугодие 2020 г. оплачено пени 7 521,94 руб.
    За 2ое полугодие 2020 г. оплачено пени 98 161,77 руб.
    За 1ое полугодие 2021 г. оплачено пени 6 473,03 руб.
    на 12.08.2021 г. начислено пени 35 191,49 руб.
    Итого на сегодняшний день ущерб от действий председателя в виде пени по оплате электроэнергии составил **147 348,23** руб.
15. Председателем было принято решение отложить оплату налогов с целью первоочередной оплаты долгов за электроэнергию. Задержки по оплате налогов составляют до 6 месяцев.
16. По вопросу приобретения программы 1С для нужд СНТ председателю и бухгалтеру 04.08.2020 г. была предоставлена информация по электронной почте о ценах, возможностях, способам сопровождения и способах установки программы 1С:Садовод. Программа 1С:Бухгалтерия.СНТ приобретена председателем Косяченко Е.Ю. без учета количества членов СНТ, вопреки рекомендациям РК и не соответствует существующим потребностям нашего СНТ: нет даже возможности вести учет по всем членам СНТ, т.к. программа приобретенная председателем программа рассчитана только на 300 участков, а в нашем СНТ их более 300. Стоимость программы составляет **7 200,00** руб. Приобретенная программа не подлежит доработке без дополнительного финансирования, что является не целесообразным, т.к. повлечет за собой постоянные дополнительные расходы на обслуживание(обновление) программы. Бухгалтерский учет не ведется в приобретенной программе 1С и в течение года данные бухгалтерского учета не перенесены корректно в приобретенную программу. Сопровождение программы не ведется официальным дилером, услуги частного физического лица по сопровождению не регулярны и не оплачиваются.
17. По решению общего собрания председателем подписан договор ДОГОВОР № ОД-509698-20/513179-Э-20 от 10.08.2020 г. об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям с ПАО «Россети Ленэнерго» с целью увеличения мощности энергопринимающих устройств. Экземпляр договора, подписанный со стороны ПАО «Россети Ленэнерго», в документах СНТ отсутствует. СНТ нарушило п.11 договора по исполнению графика платежей: внесение 20% платы за технологическое присоединение в сумме 37 617,60 руб., в том числе НДС 20%, вносятся в течение 180 дней со дня заключения настоящего договора. В п.17 договора предусмотрены штрафные санкции в виде пеней (0,25% от суммы за каждый день просрочки) и неустойки за ненадлежащее выполнение условий договора.
    На сегодняшний день работы не выполнены, благоустройство 3-ей линии не восстановлено. Вместе с тем возникла необходимость строительства дополнительной линии электропередачи от нового трансформатора вдоль главной дороги СНТ до каждой линии по правой стороне. Новый трансформатор и все оборудование, установленное в рамках этого договора, уже является собственностью ПАО «Россети Ленэнерго». Необходимость строительства этой

линии и ориентировочная стоимость таких работ не обсуждалась ни на одном собрании, и не озвучивалась при обсуждении вопроса об увеличении мощности. Стоимость этих работ оценивается от 800 000,00 до более 1 500 000,00 руб. Председателем внесены в расчет членского взноса расходы на строительство этой линии в размере 750 000,00 руб. При этом смета на эти работы председателем нигде не опубликована. Как указывалось ранее, это противоречит закону №217-ФЗ, т.к. этот расход не обсуждался общим собранием и является целевым взносом, а не членским.

На сегодняшний день существует возможность передачи сетей СНТ на баланс ПАО «Россети Ленэнерго» в том виде, котором они существуют, с последующим строительством дополнительной линии электропередачи средствами и за счет ПАО «Россети Ленэнерго» (РК обращалась к сотрудникам «Россети Ленэнерго» за консультацией по телефонам, предоставленным Косяченко Е.Ю.).

18. С 2019 г. РК запрашивает документы о прохождении обучения электрика, который числится в штате СНТ как ответственный за электрохозяйство. В СНТ отсутствует план проверки электросчетчиков. Председатель использует понятие «плановых проверок комиссией с ответственным за электрохозяйство» для запугивания членов СНТ. т.к. в СНТ не было электрика – ответственного за электрохозяйство, имеющего необходимую квалификацию для включения в комиссию по проверке счетчиков и имеющего право занимать такую должность. Члены СНТ при появлении такой комиссии на своем участке вправе потребовать удостоверение, подтверждающее квалификацию электрика с 4ой группой по электробезопасности . Обучение электрика было оплачено в размере 4 770,00 руб. 06.02.21 г. с расчетного счета СНТ, документы о прохождении обучения и Протокол проверки знаний датированы 14.07.2021 г. Также было оплачено **3 770,00** руб. 11.04.2018 г. – документов о прохождении обучения и соответствующих документов с правами допуска не предоставлено на сегодняшний день.
19. В декабре 2020 г. на сайте СНТ председатель разместила информацию о повышении цен на приборы АСКУЭ на 20% с 01.01.2021 г. ничем не обосновав эти цифры. РК обратилась к председателю и членам правления с письменным заявлением с просьбой обосновать эти цифры. Ответа на запрос не последовало. (Приложение №7 Запрос РК от 19.12.20 по АСКУЭ). Реальное изменение цены произошло на 5%.
20. Выявлен факт взимания двойной оплаты за приборы АСКУЭ, т.к. председатель в составе сметы включила целевой взнос в размере 1 000,00 руб. при расчете размера членского взноса за период 2019/2020 и 2020/2021 г., а в дальнейшем взимала оплату с членов СНТ за АСКУЭ без учета внесенных в составе членских взносов сумм за приборы учета АСКУЭ. Ориентировочно излишне удержана с членов СНТ сумма в размере 163 000,00 руб. Сумма не указана точно, т.к. председателем не предоставлены документы и информация о счетчиках по запросу РК. РК рекомендует всем членам СНТ пройти сверку взаиморасчетов с бухгалтером СНТ для уточнения суммы переплаты и обратиться с письменным заявлением о зачете переплаты в счет оплаты членских взносов за период 2021/2022 г.
21. В соответствии с **Федеральным законом от 27 декабря 2018 г. № 522-ФЗ** и постановлением Правительства РФ от 29.06.2020 № 950 ответственность за организацию учёта электроэнергии в жилых помещениях перешла к энергетическим компаниям: в многоквартирных домах – к гарантирующим поставщикам, в отношении индивидуальных жилых домов – к сетевым организациям, которые с 1 июля 2020 года несут ответственность за установку, поверку и замену индивидуальных приборов учёта электроэнергии. Т.е. члены СНТ вправе заключать прямые договоры с АО "Петербургская сбытовая компания", и платить напрямую, минуя СНТ. Такие платежи учитываются АО ПСК при выставлении счета СНТ за следующий месяц. Соответственно, упрощается процедура взаиморасчетов между членами СНТ и гарантированным поставщиком электроэнергии: показания могут передаваться через личный кабинет, счет выставляет ПСК, оплата через мобильные приложения, личный кабинет

Петроэлектросбыта, офисы Петроэлектросбыта. Эта информация в течение года председателем СНТ не доведена до садоводов.

22. Таблицы по должникам, выкладываемые председателем на сайте СНТ, заполнены с арифметическими ошибками и не соответствуют данным бухгалтерского учета. Так, 16.06.21 с сайта СНТ скачана таблица «Должники по членским и целевым взносам без учета пеней на Апрель 2021 г. Снт "Выборжец"». Арифметические ошибки в таблице: сумма задолженности завышена на 267 715,00 руб. (Приложение №22 Таблица должников с сайта 16.06.21).
23. Неоднократно оказывалось психологическое давление на бухгалтера и членов РК. Факты могут быть подтверждены заявлениями, предоставлением выписок из электронной почты и смс-сообщений членам РК и бухгалтеру.
24. РК неоднократно фиксировала Актами отсутствие на рабочем месте председателя СНТ Косяченко Е.Ю. в приемные часы без предупреждения и без уважительных причин. (Приложение №8 Акт от 08.08.20, Приложение №9 Акт от 22.08.20, Приложение №10 Акт от 24.10.20, Приложение №11 от 14.11.20). Произведен перерасчет заработной платы.
25. В ответ на неоднократные инсинуации председателя СНТ о запросе РК персональных данных членов СНТ, сообщаем, что РК никогда не запрашивала персональные данные членов СНТ. Председатель СНТ ошибочно предоставила эти данные в период проведения ревизии за 2018/2019 г.г., после чего члены РК написали заявления в Правление СНТ о не разглашении этой информации.,
26. Председателем взимаются с членов СНТ взносы за неучастие в субботнике в 2021 г. При этом размер взимания и решение об этом удержании с членов СНТ не принято ни Правлением, ни общим собранием. Собрана с 20 садоводов сумма **6 000,00** руб. (Приложение №13 Выписка из кассы по удержанию за субботник).
27. В ходе проверки выявлена недостача денежных средств в кассе СНТ в размере **337 766,42** руб. на 30.06.2021 г. Обнаружены приходные кассовые ордера с 2018 г. по 2020 г., выписанные председателем членам СНТ, что свидетельствует о том, что Председатель принимает наличные денежные средства в обход бухгалтера, нарушая кассовую дисциплину. (Приложение №14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 25, 26, 27, 28). Не вносит денежные средства в кассу, присваивая денежные средства СНТ. В отдельных случаях подделывает подпись бухгалтера в кассовых документах, которые заполняет с ошибками, нарушая правила оформления первичных бухгалтерских документов. (Приложение №30 Кассовые документы). РК обратилась к председателю СНТ Косяченко Е.Ю. с официальным запросом еще в феврале 2021 г. на проведение сверок взаиморасчетов с членами СНТ (по членским/целевым взносам, оплате АСКУЭ, оплате за электроэнергию), что предусмотрено законодательством по бухгалтерскому учету и является обязательной ежегодной процедурой по инвентаризации взаиморасчетов при формировании годовой отчетности. (Приложение №32 Запрос РК на проведение сверок). За 2021 г. бухгалтером СНТ Мирошниченко И.И. проведено и документально подтверждено 53 акта сверки взаиморасчетов по членским взносам и оплате за приборы АСКУЭ (т.е. около 17% от количества членов СНТ), из них без разногласий подписано членами СНТ – 46 актов. По 7 актам существуют расхождения с членами СНТ по задолженности по уплате членских взносов или по задолженности за приборы АСКУЭ. (Приложение №23 Акты сверок). Сверки по оплате за электроэнергию не проводились.
Выявлены факты получения председателем наличных денежных средств от садоводов и сдача этих денежных средств в кассу с задержкой в несколько месяцев. (Приложение №30 Кассовые документы).
Председатель получает от ИП Крисюк оплату за аренду магазина и оплату за электричество наличными денежными средствами, внося их в кассу СНТ с задержкой в несколько месяцев, что подтверждено документами, предоставленными ИП Крисюк и данными бухгалтерского учета. (Приложение №29 Выписка по кассе платежи ИП Крисюк за эл.эн.). Председатель внесла оплату членского взноса за 2020/2021 г. в кассу СНТ только 08.05.2021 г.

Два года РК запрашивает предоставление документов об образовании у бухгалтера и председателя. В 2021 г. бухгалтер предоставила сертификат Профессионального бухгалтера, подтверждающий ее квалификацию. Председателем документы об образовании не предъявлены.

В трудовой договор с председателем и должностные инструкции не входят должностные права и обязанности кассира, тем более отсутствие необходимого образования не позволяет ей выполнять данный функционал.

В связи с этим РК просит членов СНТ пройти сверку взаиморасчетов в правлении в приемные часы бухгалтера, т.к только проведение сверок позволит выяснить реальную сумму недостачи денежных средств.

28. Заседание правления от 01.03.21 рассмотрело и утвердило вопрос строительства скважины арендатором магазина на землях общего пользования с заключением дополнительного соглашения на водоснабжение. Из протокола заседания Правления: «за счет средств стороны 2 (ИП Крисюк А.Э.) улучшить инфраструктуру СНТ «Выборжец» организовать круглогодичное водоснабжение магазина». Создание и использование общего имущества относится к компетенции общего собрания согласно п.5 ст.17 «Компетенция общего собрания членов товарищества» закона №217-ФЗ. Председатель заключила договор с ИП Крисюк от 01.03.2021 г. **сроком на 5 лет**, сохранив в нем размер оплаты аренды на уровне 2019 г. Затраты, произведенные арендатором, на устройство скважины подтверждены договором №15/21 от 04.05.2021 г. на бурение скважины и составляют 62 800,00 руб. (т.е. плата за аренду в расчете на 12 месяцев возросла бы на 5 233,34 руб/мес., а при расчете на 5 лет – на 1 046,67 руб./мес.). Затраты в размере 12 500,00 руб. от ООО «Бетон Стандарт» по накладной б/н от 07.06.21 на приобретение материалов и их доставку не подтверждены расчетно-платежными документами и не могут быть признаны затратами ИП Крисюк. Нет никакого дополнительного соглашения к договору аренды, которое бы урегулировало расчеты с арендатором с учетом понесенных им затрат на устройство скважины, не определен порядок расчетов за электроэнергию, потребляемую насосом, т.к. прибор учета электроэнергии не относится к магазину. Не урегулирован вопрос водоотведения сточных вод от магазина. В тоже время председателем предъявлен авансовый отчет на сумму **14 675,60** руб. на приобретение оборудования для устройства скважины, т.е. часть расходов на обустройство скважины понесло СНТ.

РК в Заявлении от 07.08.2021 г. внесло в повестку дня вопрос о расторжении договора с ИП Крисюк (Приложение №12 Заявление РК от 07.08.21).

29. Согласно п.3.4.1 СанПиН 2.1.4.1110-02 «Зоны санитарной охраны источников водоснабжения и водопроводов питьевого назначения» **в пределах санитарно-защитной полосы водоводов должны отсутствовать источники загрязнения почвы и грунтовых вод.**

Согласно п.85 раздела V «Санитарно-эпидемиологические требования к качеству воды питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения» СанПиН 2.1.3684-21 "Санитарно-эпидемиологические требования к содержанию территорий городских и сельских поселений, к водным объектам, питьевой воде и питьевому водоснабжению, атмосферному воздуху, почвам, жилым помещениям, эксплуатации производственных, общественных помещений, организации и проведению санитарно-противоэпидемических (профилактических) мероприятий" водозаборные сооружения нецентрализованного водоснабжения необходимо размещать на удаленном, **не менее чем на 50 метров** выше по потоку грунтовых вод от источников загрязнения, месте. Согласно п.88 в **радиусе ближе 20 метров от источника нецентрализованного водоснабжения не допускается** мытье транспортных средств, стирка и полоскание белья, другие **виды деятельности, способствующие загрязнению воды водоисточника.**

Вывод: устроенная скважина не может использоваться как источник питьевой воды, создана для обслуживания магазина.

30. Целевые взносы в размере 1 000,00 руб. («На создание скважины питьевой воды» 2018/2019 г.) и 400,00 руб. («Целевой взнос на оформление документов на право пользования добычи подземных вод, лицензирование скважины» - 2019/2020 г.), собранные денежные средства израсходованы на другие нужды (ремонт и оборудование старой скважины), что является не целевым использованием денежных средств СНТ.
31. Целевые средства на увеличение мощности трансформатора включены в состав членского взноса за 2019/2020 г. в размере 188,00 руб. с каждого члена СНТ. По Договору № ОД-509698-20/513179-Э-20 от 10.08.2020 г. об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям с ПАО «Россети Ленэнерго» сумма договора составляет 188 088,00 руб. Оплачено по договору 75 235,02 руб. Осталось оплатить **112 852,08** руб., которые на сегодняшний день израсходованы не целевым способом.
32. Председателем включен в смету (две статьи сметы) и бюллетень вопрос о ремонте дороги и установке шлагбаума на 12-ой линии СНТ за счет взносов членов СНТ. Между СНТ Выборжец и СНТ Красное знамя 18.07.2010 г. заключен бессрочный Договор совместной деятельности, предусматривающий распределение затрат на ремонт, содержание дороги и шлагбаума в равных долях. СНТ Красное знамя запросило смету на ремонт дороги и установку шлагбаума для согласования. Косяченко Е.Ю. за прошедший отчетный период смету не представила ни в СНТ Красное знамя, ни членам Правления.
33. **Выполнение сметы**

Остаток:
по кассе на 01.07.20 127572,09 рубля – на 30.06.21 8 844,46 рубля
по банку на 01.07.20 29 860,71 рублей – на 30.06.21 13 992,07 рубля
Расход электроэнергии на общественные нужды:
Водокачка - 14 394,87 ₽
Уличное освещение - 89 155,17р.
Потребление электроэнергии в правлении с января по апрель повысилось более, чем в 10 раз по сравнению с предыдущими периодами, как дневное, так и ночное потребление.:

28.01.2021	Т-1	310	0	4,71	310	1 460,10р.
	Т-2	197	0	2,55	197	502,35р.
28.02.2021	Т-1	676	310	4,71	366	1 723,86р.
	Т-2	345	197	2,55	148	377,40р.
27.03.2021	Т-1	978	676	4,71	302	1 422,42р.
	Т-2	476	345	2,55	131	334,05р.
27.04.2021	Т-1	1099	978	4,71	121	569,91р.
	Т-2	541	476	2,55	65	165,75р.

Общее потребление за отчетный период в здании правления составило 7 635,51руб.
Потребление электроэнергии на рекламный щит за отчетный период составило 663,39 руб. (заплачено в 2020 году 2000,00 руб.)
Потребление электроэнергии на автоматический шлагбаум на центральной линии составило 475,08 руб.
Потребление электроэнергии на счетчике в гараже вообще не контролировалось. На 13.08.21 показания счетчика составляют 3930 (счетчик однотарифный). К данному счетчику была подключена новая скважина на уч.23, которая снабжает и будет снабжать магазин водой круглогодично.
Т.о. суммарные затраты на электроэнергию общественных нужд за отчетный период составили 112324,02 руб. Суммарно уплаченный в ПСК процент (2,6%) составил 112 868,25 руб.

Всего в ООО»ПСК» за отчетный период уплачено 4 453 954,81 руб., с садоводов получено 3 293 656,33 руб. Недоимка с садоводов составила 936 244,68 руб. (Приложение №33).

34. Сайт СНТ сопровождает администратор Рыков С., который устанавливает права доступа. РК не смогла установить кем и когда на него были возложены эти обязанности. С прошлого года так и не предоставлены права доступа секретарю. Информация появляется на сайте не своевременно и не является актуальной. Структура сайта не позволяет наладить живое общение с членами СНТ.
35. Последним заседанием Правления от 08.08.2021 г. (скачан с сайта СНТ - Приложение №24) не утвержден проект приходно-расходной сметы и бюллетень к собранию, планируемому на 22.08.2021 г. Объявление о дате проведения собрания вывешивалось 3 раза, во всех случаях был нарушен срок уведомления (не мене 14 дней до даты проведения) согласно п.13 ст.17 «Компетенция общего собрания членов товарищества» федерального закона №217-ФЗ. На 17.08.2021 г. отсутствуют бюллетень, проект приходно-расходной сметы и отчет председателя, которые должны быть опубликованы правлением за 7 дней до указанной даты проведения собрания согласно пп.17 ст.17 «Компетенция общего собрания членов товарищества» федерального закона №217-ФЗ . В смете допущены арифметические ошибки на сумму 135 000,00 руб. На 19.08.2021 г. отчет председателя отсутствует.

3. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Имеют место факты превышения полномочий, мошенничества, сокрытия информации о наличии задолженностей, уклонения от уплаты от налогов, т.е. нарушения статей УК РФ, НК РФ, КоАП РФ, законодательства и санитарных норм.

1. Всем членам СНТ пройти сверку взаиморасчетов с бухгалтером;
2. аннулировать договор с ИП Крисюк от 01.03.2021 г., заключенный на 5 лет. Подписать договор на прежних условиях до 28.02.2022 г., заключить новый договор с 01.03.2022 г. на новых условиях.
3. запретить председателю СНТ принимать наличные денежные средства;
4. в связи с неоднократными попытками Председателя открыть дебетовую карту к расчетному счету СНТ, запретить открытие дебетовых карт к расчетному счету СНТ для предотвращения расходования денежных средств СНТ в самовольном режиме без решения Правления;
5. Вернуть денежные средства членам СНТ, излишне взысканные за приобретение приборов АСКУЭ, в виде перерасчета по членским взносам за текущий период при проведении ими сверки с бухгалтером СНТ и подаче соответствующего заявления;
6. Вернуть денежные средства членам СНТ, которые заключили прямые договоры с АО ПСК, в виде перерасчета по членским взносам за текущий период при проведении ими сверки с бухгалтером СНТ, подаче соответствующего заявления и копии акта, составленного представителем ПСК с зафиксированными показаниями счетчика;
7. Запретить использование сканера QR-кода;
8. Переизбрать Правление СНТ в полном составе, т.к. 3 года подряд работа Правления признается неудовлетворительной.
9. Приобрести программу 1С-Садовод.
10. Составить и согласовать с СНТ Красное знамя смету расходов на ремонт дороги и установку шлагбаума, включить в смету на 2022/2023 г.
11. возместить членам СНТ незаконно взимаемые платежи за неучастие в субботнике в 2021 г. в виде перерасчета по членским взносам за текущий период;
12. удалить из сметы и бюллетеня вопросы, связанные с дополнительными расходами в размере 35 000,00 руб. на обустройство скважины на участке №23.

13. В связи с отсутствием корректной сметы и бюллетеня, сформировать бюллетень для заочного голосования на основании протокола собрания от 22.08.2021 г. и провести заочное голосование в срок до 01.09.21 г.
14. Предоставить секретарю полные права по сопровождению сайта.

Обязать председателя СНТ Косяченко Е.Ю. в срок 30 дней с момента проведения общего собрания СНТ:

15. внести не достающие денежные средства, выявленные в ходе проверки кассы, в размере **337 766,42** в кассу СНТ или на расчетный счет;
16. компенсировать убытки, причиненные ее действиями в размере **147 348,23** руб. пеней, уплаченных по ее вине в ПСК;
17. возместить СНТ стоимость приобретенной программы 1С в размере **7 200,00** руб.;
18. возместить расходы на переподготовку электрика в размере **3 770,00** руб.;
19. вернуть в кассу деньги, полученные по авансовому отчету на приобретение материалов для скважины в размере **14 675,60** руб.
20. Целевые денежные средства в размере **112 852,08** руб., собранные с членов СНТ для исполнения договора № ОД-509698-20/513179-Э-20 от 10.08.2020 г. с ПАО «Россети Ленэнерго» и израсходованные нецелевым образом.
    ИТОГО: компенсировать убытки в размере 623 612,33 руб.

В противном случае будет подано заявление в прокуратуру и другие надзорные органы о выявленных нарушениях в деятельности СНТ с приложением соответствующих документов и заключений РК за предыдущие 3 года.

21. Признать работу председателя и правления неудовлетворительной.

Председатель РК — Горбачева Е.П.

Миронова Е.В.

Вознесенская Е.Н.

отчёт с приложениями 57 листов

Приложение №1

принято в правление с ЛУ /Косяченко Е.Ю/ подготовка в течение 15 дней с момента получения. 17.10.2020г.

Председателю СНТ «Выборжец»

Косяченко Е.Ю.

От председателя ревизионной

комиссии Горбачевой Е.П.

ЗАПРОС

на предоставление документов

Прошу предоставить следующие документы :

1. авансовые отчеты за август и сентябрь 2020 г.

2. показания приборов учета в ТП за 2020 г.

3. документы по взаиморасчетам с АО «Петербургская сбытовая компания», в т.ч. предоставить доступ в личный кабинет, или предоставить выписку из него с информацией о переданных показаниях, начислениях и произведенных платежах помесячно.

4. ежемесячные отчеты председателя о проделанной работе за июль-сентябрь 2020 г.

5. полный список по приобретению и установке АСКУЭ:

-с указанием номеров участков членов садоводства оплативших приборы,

-с указанием номеров участков, на которые установлены приборы.

6. договор на установку рекламного щита

7. договор на установку шлагбаума

Председатель

Ревизионной комиссии Горбачева Е.П.

Приложение № 2

Председателю ревизионной комиссии

Горбачевой Е.П.

От председателя СНТ «Выборжец»

Косяченко Е.Ю.

Ответ ревизионной комиссии на запрос от 17.10.2020 г.

пункт. № 4 (из списка)

ФЗ № 217 РФ, Устав Снт «Выборжец» не предусматривает ежемесячный отчет о проделанной работе председателя садоводства перед ревизионной комиссией.

Отчет о проделанной работе председателя СНТ, как и отчет ревизионной комиссии предоставляется на ежегодном общем собрании собственников недвижимости СНТ «Выборжец»

Председатель СНТ «Выборжец» Косяченко Е.Ю.

Приложение из

Исх. № 24 от 19.12.2020г. Председателю Ревизионной комиссии
Снт «Выборжец» Горбачева Е.П,
От Правления Снт «Выборжец»

"19 12 2020 .

ПИСЬМО-ПРЕТЕНЗИЯ О НАРУШЕНИИ ФЗ№ 217 Глава 4 ст. 20. Устава СНТ «Выборжец» Глава 10.

Уважаемая Горбачева Е.П, на Общем собрании собственников СНТ «Выборжец» 01.08.2020г. на «Ревизионную комиссию» была возложена по решению Общего собрания функция «Счётной Комиссии», входе подсчётов голосов (бюллетеней) Ваша комиссия допустила грубейшее нарушение ФЗ № 217 Глава 4 ст. 20, Устава СНТ «Выборжец», переформулировали в «Протоколе заседания счётной комиссии 01.08.20 г.» по **3 вопросу**
Формулировка третьего вопроса: **«Отчет ревизионной комиссии»**
«Формулировка решения по третьему вопросу: **«Утвердить отчет и решение ревизионной комиссии»»**
У ревизионной комиссии нет полномочий, выносить решения, а у Счётной комиссии нет, полномочий переформулировать вопросы и решения по ним.

В связи нарушением ФЗ № 217 и УСТАВА Снт, Правление Снт «Выборжец» имеет право в Протокол заседания счётной комиссии 01.08.20 г. внести дополнение с комментарием, опубликовать на сайте Снт и на информационных стендах. В отчёте на Общем собрании собственников поставить вопрос о переизбрании «Ревизионной комиссии» в связи некомпетентности и нарушения ФЗ № 217 и Устава СНТ.

При отсутствии реакции на данное письмо в течение 10 рабочих дней, мы вынуждены будем опубликовать всё материалы.

19 / 12 /2020г. Е Ч/ Правление Снт «Выборжец»

получено 19.12.20

Возьмицкая Е.К.

Приложение №4

Принято в правление вх.№ 27 от 26.12.2020г. с 49-1/по счету

Правлению СНТ «Выборжец»

От председателя Ревизионной комиссии

Горбачевой Е.П.

ОТВЕТ НА ПИСЬМО-ПРЕТЕНЗИЮ Исх. №24 от 19.12.2020 г.

Уважаемые члены Правления СНТ «Выборжец», в ответ на ваш запрос сообщаем:

Ревизионная комиссия(далее РК) в августе 2020 г. выполнила функции Счетной комиссии не по Решению общего собрания, а в связи с тем, что в ходе проведения собрания председателем собрания, вами и председателем СНТ не было инициировано и проконтролировано избрание Счетной комиссии. Это нарушение в ходе проведения собрания было выявлено после его завершения, что свидетельствует о халатном отношении к подготовке общего собрания со стороны ответственных за это лиц. Члены ревизионной комиссии в связи с отсутствием других кандидатур в сложившейся ситуации пошли навстречу и согласились выполнить обязанности членов Счетной комиссии, произвели подсчет голосов по бюллетеням в разрезе вопросов, сформулированных для голосования в них. Протокол Счетной комиссии составлен также в соответствии с вопросами для голосования, сформулированными в бюллетенях.

В отчете РК, утвержденным большинством голосов общего собрания, содержался раздел, названный Решением РК. Этот раздел бы создан с целью пресечения грубейших нарушений, выявленных за отчетный период в финансово-хозяйственной деятельности СНТ и перечисленных в отчете РК, в области действий председателя СНТ «Выборжец» Косяченко Е.Ю. На сегодняшний день у РК так и не появилась возможность опубликовать отчет на сайте СНТ, не смотря на многочисленные обращения к председателю СНТ. Доступ к сайту и его сопровождение осуществляется не членом СНТ Рыковым С. Неоднократные обращения к нему также не привели к положительному результату. Возникает еще один вопрос: что делает НЕ член СНТ, НЕ член Правления Рыков С. на заседаниях Правления, где он не однократно присутствовал?

РК также напоминает вам, что Устав СНТ, на который вы ссылаетесь в вашем запросе, незаконен, а факт его принятия подтасован. Новый Устав был зарегистрирован в октябре месяце 2019 года, хотя правомочий для данной регистрации не было. Пункт по принятию данного Устава был включен в бюллетень общего собрания 21 июля 2019 года (на самом собрании по поводу Устава ничего сказано не было) –это нарушение ФЗ №217 ст.17 п.22, заочное голосование по данному вопросу НЕ допускается. «ЗА» проголосовал 61 человек. На собрании присутствовал 131 человек из 278 «живых» на тот момент участков (кворума НЕ БЫЛО – ФЗ №217 ст.17 п.19), сдано действительных бюллетеней было 109, из них 2 не члены СНТ (за Устав голосовать не имеют право), соответственно, проголосовать по данному пункту могли 107 человек, а 2/3 (Устав принимается в соответствии с ФЗ №217 2/3 присутствующих – ст.17п.2) от 107 – это 71 человек. Закон был нарушен 4 раза – 3 раза на собрании и регистрация Устава тоже незаконна. Также обращаем ваше внимание на то, что оригинала даже такого Устава в наличии нет.

Приложение №5

в АО «Петербургская сбытовая компания»

от СНТ „Выборжец"

(наименование организации, ФИО собственника)

Председатель Косиченко Е.Ю.

номер договора: 200250

адрес объекта электроснабжения: Лен. обл. Всеволожский р-он Ср-Выборгское

почтовый адрес: шоссе 39-40 км

контактный телефон: 8-911-706-92-26

e-mail: t.9117069226@yandex.ru

ЗАЯВЛЕНИЕ

Прошу произвести перерасчет с марта по май 2020г. В связи с тем, что не были учтены показания за апрель 2020г высланные мною 05.2020г на эл. почту СПб Михайлова показания за апрель Т1-9017 Т2-4205. Так же был учтен счет № 39320401440З от 7.05.2020г в сумме - 246622-11. В мае 31.05.2020г по № 23931050911/23 - в сумме - 530333-52 что выставлена оплата за 2 месяца апрель и май. Прошу на время перерасчета начислять пени. Так же прошу личного приема для сверки документов со специалистом

Ответ на настоящее заявление

прошу направить по электронной почте t.9117069226@yandex.ru

М.П.

(подпись)

Всеволожский район Средневыборгское Садоводческое некоммерческое товарищество „ВЫБОРЖЕЦ"

Акционерное общество "Петербургская сбытовая компания" Клиентский зал Вх. № 86707-ИСК 31.08.2020

Подготовлено с использованием системы Консультант Плюс Приложение 16

Унифицированная форма № ИНВ-15
Утвержденная Постановлением Госкомстата России
от 18.08.1998 № 88

		Код
	Форма по ОКУД	0317013
СНТ „Выборжец" (организация)	по ОКПО	
(структурное подразделение)		
	Вид деятельности	
Основание для проведения инвентаризации: приказ, постановление, распоряжение (ненужное зачеркнуть)	номер	3/12072020
	дата	12.07.20
	Вид операции	

	Номер документа	Дата составления	
АКТ	3/120720	12.07.2020	

инвентаризации наличных денежных средств,
находящихся по состоянию на "12" июля 2020 г.

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на денежные средства сданы в бухгалтерию и все денежные средства, разные ценности и документы, поступившие на мою ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Материально ответственное лицо: председатель (должность) [подпись] (подпись) Косяченко Е.Ю. (расшифровка подписи)

Акт составлен комиссией, которая установила следующее:

1) наличных денег 709 448 руб. 36 коп.
2) марок _____ руб. _____ коп.
3) ценных бумаг _____ руб. _____ коп.
4) _____ руб. _____ коп.
5) _____ руб. _____ коп.

Итого фактическое наличие на сумму Семьсот девять тысяч (цифрами) руб. четыреста коп.
сорок восемь руб. 36 коп (прописью)
_____ руб. _____ коп.

По учетным данным на сумму 709448 (цифрами) руб. 36 коп.
Семьсот девять тысяч четыреста сорок восемь (прописью)
_____ руб. 36 коп.

Результаты инвентаризации: излишек _____ руб. _____ коп.
недостача _____ руб. _____ коп.

Последние номера кассовых ордеров: приходного № _____,
расходного № _____

Председатель комиссии _____ (должность) [подпись] (подпись) Горбачева Е.П. (расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____ (должность) [подпись] (подпись) Миронова Е.В. (расшифровка подписи)
_____ (должность) [подпись] (подпись) Вознесенская Е.Н. (расшифровка подписи)
_____ (должность) [подпись] (подпись) Мирошниченко И.И. (расшифровка подписи)

Подтверждаю, что денежные средства, перечисленные в акте, находятся на моем ответственном хранении.
Материально ответственное лицо: _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

"____" _____ _____ г.

Приложение и 7

Принято в пр
Вход № 22
от 19.12.2020г

Председателю СНТ «Выборжец»

Косяченко Е.Ю

От председателя Ревизионной комиссии

Горбачевой Е.П.

ЗАПРОС

на предоставление информации

В связи с размещением информации на сайте СНТ «Выборжец» о повышении на 20% с 01.01.2021 г. цены на счетчики АСКУЭ и услуги по их установке Ревизионная комиссия просит в установленные законодательством сроки предоставить документы, подтверждающие обоснованность повышения цены на данные приборы и услуги по их установке.

18.12.2020

Председатель

Ревизионной комиссии Горбачева Е.П.

Приложение №8

АКТ

ревизионной комиссии

08.08.2020

Сегодня, 08.08.2020г., ревизионная комиссия в составе: Горбачева Е.П., Миронова Е.В., Вознесенская Е.Н., присутствовали в часы приема в правлении СНТ „Выборжец". Председатель СНТ Косяченко Е.Ю. в часы приема отсутствовала по невыясненным причинам, в течении периода с 02.08.2020 по 07.08.20 на телефонные звонки не отвечает. В правлении присутствовали: бухгалтер Мирошниченко И.И., секретарь Сосулина Т.А.

Горбачева Е.П.

Миронова Е.В.

Вознесенская Е.Н.

Мирошниченко И.И.

Сосулина Т.А.

Приложение №9

Акт
ревизионной комиссии
22.08.2020

Сегодня, 22.08.2020, ревизионная комиссия в составе: Горбачева Е.П., Миронова Е.В., Вознесенская Е.Н., присутствовали в часы приема в правлении СНТ „Выборжец". Председатель СНТ Косяченко Е.Ю. в часы приема отсутствовала по невыясненным причинам, в течение периода с 19.08.20 по 22.08.20 на телефонные звонки не отвечает.

В правлении присутствовали:
бухгалтер Мирошниченко И.И.
секретарь Сосулина Т.А.

Горбачева Е.П.
Миронова Е.В.
Вознесенская Е.Н.
Мирошниченко И.И.
Сосулина Т.А.

Приложение №10

Акт
ревизионной комиссии
24.10.2020

Сегодня, 24.10.2020, ревизионная комиссия в составе: Горбачевой Е.П., Вознесенской Е.Н., Мироновой Е.В. присутствовали в часы приема в правлении СНТ „Выборжец". Председателя Косяченко Е.Ю. на приёме в часы работы не было, на телефонные звонки она не отвечала. Прием вела бухгалтер Мирошниченко И.И. без работающего принтера, т.к. картридж был забран председателем для замены ещё 17.10.2020.

Горбачева Е.П.
Вознесенская Е.Н.
Миронова Е.В.
Мирошниченко И.И.