АКТ

о проверке организационной и финансово-хозяйственной деятельности

садоводческого некоммерческого товарищества «Выборжец»

за период с 01.07.2021 по 30.06.2022

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

1. Деятельность СНТ обеспечивалась правлением СНТ «Выборжец»:
Боляк Ю.С., Дмитриева Т.Е. Судаков А.Г., Хмелинина Т.А., ., во главе с председателем Горбачевой Е.П.
2. Проверку организационной и финансово-хозяйственной деятельности товарищества проводила ревизионная комиссия (далее – РК) в составе: председатель комиссии Вознесенская Е.Н.; члены комиссии –, Миронова Е.В., Быкова Н.О.
3. В результате проведения ревизии за период с 01.07.21 по 30.06.22 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;
- трудовые договоры;
- договоры ГПХ и акты выполненных работ;
- хозяйственные договоры;
- ведомости начисления и выплаты заработной платы;
- смета 2021/2022;
- 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;
- 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
- акты сверок с ФНС.

2. УСТАНОВЛЕНО

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.

1. 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.)
2. В п.6.2 Учетной политики СНТ предусмотрена инвентаризация активов перед составлением годового отчет. Инвентаризация проведена, отчет по инвентаризации активов составлен 17.10.2021 г.
3. Блокировка денежных средств в размере 6 599,76 руб., наложенная на расчетный счет СНТ 30.11.2008 г. в ПАО Сбербанк, снята.
4. Оплата электроэнергии за отчетный 2021/2022 г. проводилась своевременно, задолженности по оплате нет, начисление пеней не производилось.
5. 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. СНТ оплатило согласно 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. Штрафные санкции не начислены.
   На сегодняшний день работы не выполнены, благоустройство 3-ей линии восстановлено.
6. РК неоднократно фиксировала Актами отсутствие на рабочем месте председателя СНТ Косяченко Е.Ю. в приемные часы без предупреждения и без уважительных причин, на звонки не отвечала.. (Приложение №1 - Акт от 09.10.21 об отсутствии за период с 04.10.2021 по 09.10.2021, Приложение №2 - Акт от 13.11.21 об отсутствии за период с 08.11.21 по 13.11.21, Приложение №3 - Акт от 20.11.21 об отсутствии за период с 15.11.21 по 20.11.21, Приложение №4 - от 27.11.21 об отсутствии за период с 21.11.21 по 26.11.21). Произведен перерасчет заработной платы. Косяченко Е.Ю. вручено Требование о предоставлении письменного объяснения причин отсутствия на рабочем месте от 27.11.2021г. (Приложение №5.). Составлен Акт от 04.12.2021 г .о том, что на Требование от 27.11.2021 г. ответ не получен (Приложение №6).
7. Косяченко Е.Ю. предъявила больничный лист №911 119 631 301 за период с 04.10.2021 по 15.10.2021 г., выданный СПб ГУЗ ГП №24. При обращении в ФСС
   получен ответ, что не возможно получить больничный лист от ФСС, т.к. этот больничный лист не существует, QR-код не считывается. После отказа бухгалтера принять больничный лист к оплате, Косяченко Е.Ю. изъяла его из документов СНТ. Копия документа прилагается(Приложение №7). Все предыдущие больничные листы (3 шт.), предъявленные

в бухгалтерию за 2020 г., Косяченко Е.Ю. изъяла из документов СНТ, что позволяет предположить об их фальсификации как и с больничным листом за октябрь 2021 г.

8. 27.11.2021 обнаружены кассовые документы за период с 2018 г. по 2021 г., выписанные председателем членам СНТ, что свидетельствует о том, что не смотря на запрет Председателю Косяченко Е.Ю. принимать наличные денежные средства, утвержденный Решением Общего собрания от 22.08.2021 г., Косяченко Е.Ю. продолжала принимать наличные денежные средства в обход бухгалтера, нарушая кассовую дисциплину. Не вносила денежные средства в кассу, присваивая денежные средства СНТ. Составлен Акт РК от 27.11.2021 г., сумма ущерба составляет 477 334,87 руб. (Приложение №8). Реестр документов Акту от 27.11.21 и копии кассовых документов приведены в Приложение №9. Акт от 27.11.2021 г. включен в исковое заявление.

8.1 После смерти собственника участка Уч.№2 Косяченко Е.Ю. заключила фиктивный договор от 06.07.2019 г. (Приложение №10) с подругой умершей -Журман С.М., на основании которого получала от Журман С.М. оплату членских взносов и электроэнергии. Деньги в кассу СНТ не поступали.

8.2 Косяченко Е.Ю. заключила фиктивный договор (Приложение №11) с собственником Уч.№40 на оказание коммунальной услуги снабжения электрической энергией, по которому получила сумму в размере 50 000,00 руб., денежные средства в кассу СНТ не поступали.

8.3 За период с 28.11.2021 по 30.06.2022 г. еще обнаружены факты хищения денежных средств Косяченко Е.Ю. Составлен Акт РК от 30.06.22 на сумму 163 491,42руб. (Приложение №12), Реестр к Акту РК от 30.06.22 и копии обнаруженных документов приведены в Приложении №13.

8.4 Косяченко Е.Ю. заключила договор ГПХ №39 от 14.12.2020 г. с Крупновым А.Ю. на сборку металлического каркаса и его обшивку для закрытия новой скважины около водонапорной башни (Приложение №14) на сумму 13 793,00 руб. По данному договору Крупнов А.Ю. должен был получить 12 000,00 руб., что оформлено расходным кассовым ордером №146 от 26.12.2020 г. По факту Крупнов А.Ю. получил от Косяченко Е.Ю. 10 000,00 руб. Кассовые документы Крупнов А.Ю. не подписывал, его подпись подделана. За период с 01.01.2021 г. по 30.06.2021 г. Косяченко Е.Ю., используя личные персональные данные Крупнова А.Ю., оформила на его имя 9 договоров ГПХ:

Договор ГПХ №1 от 04.02.21 г. на сумму 5 172,00 руб. (Приложение №15)
Договор ГПХ №3 от 15.02.21 г. на сумму 6 206,00 руб. (Приложение №16)
Договор ГПХ №4 от 21.02.21 г. на сумму 5 172,00 руб. (Приложение №17)
Договор ГПХ №9 от 08.04.21 г. на сумму 22 988,00 руб. (Приложение №18)
Договор ГПХ №11 от 26.04.21 г. на сумму 5 742,00 руб. (Приложение №19)
Договор ГПХ №13 от 04.05.21 г. на сумму 2 298,00 руб. (Приложение №20)
Договор ГПХ №16 от 26.05.21 г. на сумму 5 747,00 руб. (Приложение №21)
Договор ГПХ №21 от 15.06.21 г. на сумму 11 494,00 руб. (Признан не действительным в Акте Ревизионной комиссии от 27.11.2021 г.)

30.10.21 зарегистрировано заявление от Крупнова А.Ю. на возврат денежных средств (Приложение №22). Крупнов А.Ю. являлся по договорам, оформленным Косяченко Е.Ю., получателем дохода за указанный период, его данные были включены в налоговую отчетность. По факту его подпись подделана на кассовых (Приложение №23:

РКО №146 от 26.12.20 на сумму 12 000,00 руб.
РКО №25 от 01.03.21 на сумму 14 400,000 руб.

РКО №53 от 15.0.21 на сумму 2 000,00 руб. с приложением записки от Косяченко Е.Ю. с указанием бухгалтеру выдать по договору ГПХ №13 от 15.05.21 сумму в размере 2 000,00 руб.
РКО №51 от 15.05.21 на сумму 25 000,00 руб.
РКО №59 от 12.06.21 на сумму 5 000,00 руб.
РКО №73 от 03.07.21 на сумму 13 000,00 руб.) и договорных документах. Денежные средства в оплату вышеуказанных договоров Крупнов А.Ю. не получал, работы, указанные в договорах ГПХ, не выполнял. В результате мошеннических действий со стороны Косяченко Е.Ю., Крупнов А.Ю. потерял право на получение от Пенсионного фонда РФ выплат по уходу за престарелыми родителями в размере 14 400,00 руб. Сложившаяся ситуация рассмотрена на заседании Правления 30.10.2021 г.
06.11.2021 г. сумма в размере 16 400,00 руб . выплачена из кассы СНТ Крупнову А.Ю. : 2 000,00 руб. – доплата по договору ГПХ №39 от 14.12.20 г., 14 400,00 руб.- компенсация материального ущерба. Сумму в размере 16 400,00 руб. по требованию Правления Косяченко Е.Ю. внесла в кассу СНТ 06.11.21 г. (Приложение №24 – РКО №135 от 06.11.21 на сумму 16 400,00 руб.)

Ущерб, нанесенный Косяченко Е.Ю., за период с 2018 г. по 2021 г. составляет:
По Отчету РК за 2020/2021 г. 612 642,33 руб. (623 612,33 -3 770,00 акт о прохождении обучения предъявлен Холиным А.В., -7200,00 – программа 1С расширена за доплату)
По Акту РК от 27.11.2021 г.- 491 943,75 руб.
По Акту РК от 30.06.2022 г.- 163 491,42руб.
Итого: 1 268 077,50 руб.
Косяченко Е.Ю. внесла 03.07.21 в кассу 180 580,00 руб.
Косяченко Е.Ю. внесла 27.11.21 в кассу 74 743,33 руб. при увольнении по Соглашению сторон.
Итого задолженность Косяченко Е.Ю. перед СНТ: 1 012 754,17 руб.

9. 27.11.2021 г. Правление приняло решение об увольнении Косяченко Е.Ю.
   Косяченко Е.Ю. уволена по СОГЛАШЕНИЮ о расторжении трудового договора от 27.11.2021 г. (Приложение №25) , на основании которого при увольнении внесла в кассу сумму в размере 74 743,33 руб..
   При увольнении ей вручена ПРЕТЕНЗИЯ с требованием в срок до 10 декабря 2021 года (согласно решения Правления от 13.11.2021 г.) вернуть денежные средства в размере 924 006,08 руб. наличными в кассу СНТ «Выборжец», либо безналичными на банковские реквизиты СНТ «Выборжец». (Приложение №26).
   Косяченко Е.Ю. подписала РАСПИСКУ о возврате денежных средств от 04.12.21 г. на сумму 849 262,75(Восемьсот сорок девять тысяч двести шестьдесят два руб. 75 коп.) в срок до «10» декабря 2021 г. (Приложение №27).
10. Косяченко Е.Ю. разрешала членам СНТ осуществлять подключения к электросетям СНТ с использованием мощности в 15 кВт, что не предусмотрено мощностью существующего трансформатора и создает угрозу его выхода из строя для всего СНТ.
11. **16.12.2**1 подано исковое заявление в суд на Косяченко Е.Ю.(Приложение №28).
    22.12.21 получен ответ: заявление не принято, т.к. подписано лицом, не имеющим полномочий(И.О. председателя Горбачевой Е.П.). (Приложение №29).
    23.12.21 подано заявление в прокуратуру на Косяченко Е.Ю.. (Приложение №30).

29.12.21 прокуратура передала поручение для проведения проверки начальнику УМВД России по Всеволожскому р-ну и Ленинградской обл. полковнику Иогану А.В.(Приложение №31).

04.02.22 повторно (после проведения Общего собрания и избрания председателя) подано исковое заявление в суд. Иск зарегистрирован. Материалы переданы судье. Назначен судья Тарасова О.С.. Идентификатор дела 78RS0017-01-2022-000595-21. Дело №М-430/2022.

02.03.2022 г. из ОБЭП и ПК УМВД России по Всеволожскому району ЛО в 88 ОП УМВД России по Всеволожскому району ЛО передано обращение Горбачевой Е.П.

11.03.2022 г. начальник 88 ОП УМВД России по Всеволожскому району ЛО подполковник Гужва Е.А. подписал Постановление об отказе в возбуждении уголовного дела. .(Приложение №32).

04.04.22 На заседание суда. Косяченко Е.Ю. не явилась. Судья запросила копии документов, перечисленные в иске. Следующее заседание назначено на 23.05.22

04.05.22 адвокатом подана Жалоба от 29.04.2022г. на Постановление об отказе в возбуждении уголовного дела Прокурору Всеволожского района ЛО. (Приложение №33).

23.05.2022 адвокатом подано Ходатайство об обеспечительных мерах – запрет на совершение регистрационных действий с транспортным средством ФОРД KUGA (Приложение №34). На заседание суда. Косяченко Е.Ю. не явилась. Следующее заседание назначено на 25.07.22 г.

Протоколом Правления № 6 от 11.06.22 зафиксировано решение Правления оставить исковую сумму для взыскания денежных средств без изменений (на момент подачи иска в суд). После вынесения решения по исковому заявлению подать следующий иск по новым выявленным документам - По Акту РК от 30.06.2022 г.на сумму 163 491,42 руб.

12. В 29.01.2022 г. Холин А.В. уволен с должности электрика по Соглашению сторон (Приложение №35) с внесением добровольного взноса в инфраструктуру СНТ в связи с неоднократными прогулами и неисполнением должностных обязанностей, что отражено в Протоколах заседаний Правления и Актах от 30.10.2021 и 23.01.2022. (Приложение №36,37)
13. На основании Решения Общего собрания от 22.08.2021 г. расторгнут договор с ИП Крисюк А.Э. и заключен новый договор от 26.02.2022 на период с 01.03.2022 по 28.02.2023 г. с повышением оплаты взноса в инфраструктуру СНТ. Проведена сверка взаиморасчетов за весь период сотрудничества, выявлены факты хищения денежных средств Косяченко Е.Ю. при получении оплаты от ИП Крисюк. Документы приобщены к судебному иску.
14. На основании бессрочного Договора о совместной деятельности между СНТ Выборжец и СНТ Красное знамя от 18.07.2010 г., предусматривающего распределение затрат на ремонт, содержание дороги и шлагбаума в равных долях, в СНТ Красное Знамя передано через Быкову Н.О. письмо от 11.12.2021 г. и смета на ремонт дороги и установку шлагбаума для согласования проведения совместных работ. 23.01.2022г. Быкова Н.О. вернула экземпляр письма СНТ Выборжец в Правление с отметкой Председателя Карибского В.М. СНТ Красное Знамя о получении.(Приложение №38)
15. Члены РК присутствовали на всех заседаниях Правления.
16. Необходимо вынесение на Общее собрание вопроса по замозахваченным землям общего пользования - выносы заборов за границы участков, обсуждение проблем, связанных с этими действиями членов СНТ.
17. Не произведен возврат денежных средств по переплатам за АСКУЭ, планируется осуществить при расчетах по членским взносам за период 2022/2023 при погашении всех задолженностей за предыдущие периоды.

18. Благодаря скурпулезной работе по проверке взаиморасчетов с членами СНТ с 2018 г., проведенной Горбачевой Е.П в декабре 2021-феврале 2022 г, активной работе с членами СНТ председателя Горбачевой Е.П. и секретаря Сосулиной Т.А. повысилась собираемость денежных средств, в т.ч. по задолженностям за предшествующие периоды, хотя согласно пп.2 п.6 статьи 11. «Права и обязанности члена товарищества» Федерального закон №217, **член товарищества обязан своевременно уплачивать взносы**. Согласно п.2 статьи 14 «Взносы членов товарищества», обязанность по внесению взносов распространяется на всех членов товарищества. Согласно п.3 статьи 5 «Ведение садоводства или огородничества на земельных участках, расположенных в границах территории садоводства или огородничества, без участия в товариществе», **лица, не являющимися членами товарищества, обязаны вносить плату** за приобретение, создание, содержание имущества общего пользования, текущий и капитальный ремонт объектов капитального строительства, относящихся к имуществу общего пользования и расположенных в границах территории садоводства или огородничества, за услуги и работы товарищества по управлению таким имуществом в порядке, установленном настоящим Федеральным законом для уплаты взносов членами товарищества.

    Время и силы, потраченные председателем и секретарем на работу с несознательными членами СНТ, могли быть потрачены на решение других более важных проблем товарищества.

    Отдельно выражаем благодарность членам СНТ, которые еще до проведения Общего собрания в августе 2021 г. после обращения в социальной сети ВКонтакте, внесли досрочно членские взносы на расчетный счет СНТ, чтобы покрыть кассовые разрывы и избежать проблем по оплате электроэнергии.
19. Программа 1С:Бухгалтерия.СНТ расширена до необходимого уровня, в отчетном периоде бухгалтером, председателем СНТ и председателем РК велась работа по переносу данных и постановке бухгалтерского учета. РК неоднократно в течение года проводила проверки состояния программы и соответствия данных бухгалтерского учета данным в системе 1С. Составлены акты о выявленных нарушениях от 04.02.2022 г, 16.04.2022 г., 07.05.2022 г., 04.06.2022 г., 11.06.2022 г.(Приложения №39,40,41,42,43). Необходима сплошная проверка взаиморасчетов с садоводами СНТ по оплате электроэнергии и корректировка этих данных в программе 1С, восстановление учета первичной документации в бухгалтерском документообороте с 01.01.2022 г., корректировка отражения бухгалтерских операций по взаиморасчетам с контрагентами в системе 1С.

    При проверке кассовых документов выявлены нарушения:

    -Договор ГПХ №22 составлен на Егорушкина Д.Г. (Приложение №44,45) выплата по этому договору по кассе оформлена 03.07.2021 г. на Крупнова А.Ю (Приложение 46).

    -Договор ГПХ №27 от 30.09.21 г. на сумму 5 747,00 руб. оформлен на Егорушкина Д.Г, .выплата в размере 5 000,00 руб. проведена по кассе дважды: 03.10.21 г. и 01.11.21 г. Оплата по договору ГПХ №38 от 01.12.2021 на сумму 5 747,00 руб. , заключенному с Егорушкиным Д.Г., не проведена по кассе, т.к. зачтена переплата по договору ГПХ №27 от 30.09.2021 г.

    Своевременно не уплачивались страховые взносы по заработной плате, налог по УСН, земельный налог, что повлекло за собой начисление пеней по итогам 1 квартала в размере 681,55руб., по итогам второго квартала также будут начислены пени.

    Расчет налога по УСН за 2021 г. выполнен без применения вычета в размере не более 50% от суммы начисленного налога на сумму уплаченных страховых взносов.

Заключение:

1. возместить садоводам СНТ незаконно взимаемые платежи за неучастие в субботнике в 2021 г. в виде перерасчета по членским взносам за текущий период;
2. возместить садоводам СНТ платежи за АСКУЭ в виде перерасчета по членским взносам за текущий период с учетом имеющихся задолженностей;
3. взыскивать через суд с садоводов задолженности по оплате со сроком просрочки оплаты свыше 3-ех месяцев.
4. Признать работу председателя и правления удовлетворительной.

Вознесенская Е.Н.

Миронова Е.В.

Быкова Н.О.