

САДОВОДЧЕСКОЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ТОВАРИЩЕСТВО СОБСТВЕННИКОВ НЕДВИЖИМОСТИ «ВИТЯЗЬ»

142073, Московская. обл., г. Домодедово, территория Витязь-Одинцово +7 495 996-73-44; sntvi@list.ru

ИНН 5009015699 КПП 500901001 ОКТМО 46709000 р/с 40703810938000005403 в ПАО Сбербанк БИК 044525225

Отчет правления СНТСН «Витязь» за период с 01 июня 2019 года по 31 мая 2020 года и по дате фактического исполнения обязанностей

В соответствии с решениями общего собрания членов СНТСН «Витязь» от 13 июля 2019 года, председателем СНТСН «Витязь» была избрана Зими́на Татьяна Николаевна, а также избрано Правление в составе членов товарищества: Бойко В.Т., Зимин Д.А., Зими́на Т.Н., Коротаева Н.Н., Осадчинский С.Г., Пиюк Л.Г., Родионов С.В., Серегин С.А., Слепнев В.С.

Хозяйственная деятельность

В связи с тем, что действовавший на тот момент в качестве председателя СНТСН «Витязь» Нечаев А.С. отказался добровольно передать дела и документы вновь избранному председателю товарищества Зиминой Т.Н., она и правление фактически приступили к своей деятельности только 21 августа 2019 года.

Финансово-хозяйственные документы СНТСН «Витязь» удерживаются бывшими председателями Белозеровым В.В. и Нечаевым А.С. и к настоящему моменту не переданы в правление СНТСН «Витязь» и правление представляет отчет о деятельности на основании имеющихся документов и программы бухгалтерского учета 1С. В настоящее время вопрос о неправомерном удержании документов Белозеровым В.В. и Нечаевым С.А. рассматривается в Нагатинском районном суде города Москвы.

В течение срока деятельности правления (с 21.08.2019г. по настоящее время) осуществлялась регулярная деятельность, направленная на поддержание обычной деятельности СНТ: прием членских взносов, обеспечение охраны въезда на территорию СНТ, вывоз мусора, обеспечение общего освещения, чистка снега, ремонт агрегатов и т.д.

Правление СНТСН «Витязь» обеспечило предварительное согласование со стороны Комитета лесного хозяйства Московской области представления лесного участка в аренду (без проведения аукциона), на праве постоянного (бессрочного) безвозмездного пользования под нужны водокачки (приказ Комитета лесного хозяйства № 29п-40005 от 07.10.2019).

Также в декабре 2019 года в результате деятельности Правления было прекращено производство по делу об административном правонарушении в отношении СНТСН «Витязь» в связи с отсутствием в его действиях состава административного правонарушения, а именно: не выполнение решения Подольского лесничества Комитета Лесного хозяйства об освобождении самовольно используемого участка и демонтаже водозаборного узла.

Правление СНТСН «Витязь» вынуждено участвовать в корпоративном конфликте – попытке Нечаева А.С. оспорить решение Общего собрания членов СНТСН «Витязь» об избрании Зиминой Т.Н. в качестве председателя СНТСН «Витязь» и избрании членов правления. Несмотря на заявление ряда лиц о незаконном избрании, подтвержденном решением Домодедовского суда и призывах немедленно передать управление СНТСН «Витязь», в настоящее время судебное решение Домодедовского суда не вступило в законную силу и является предметом рассмотрения в Московском областном суде.

Правление СНТСН «Витязь» также оказалось втянуто в целый ряд других судебных разбирательств, направленных на взыскание денежных средств с СНТ:

1. Иск Белозерова В.В. о взыскании с СНТ 542 266,18 рублей. В ходе судебных заседаний исковые требования были снижены до 255 000 рублей. В соответствии с решением Домодедовского суда исковые требования Белозерова В.В. были удовлетворены частично, на сумму 100 500 рублей. Правление СНТСН «Витязь» считает данное решение незаконным и оспаривает его в кассационной инстанции.

2. Иск Белозеровой О.В. о взыскании с СНТ 270 436,97 рублей. Под давлением законных обстоятельств она отказалась от иска.

Финансовая деятельность

Правление не может предоставить общему собранию полную информацию по причине удержания Белозеровым В.В., Нечаевым А.С. и Морозовым С.Е. документов исполнительных органов СНТ и бухгалтерской отчетности. Некоторые данные, используемые в отчете, получены из документов, предъявленных Белозеровым В.В. и Нечаевым А.С. в суд по искам бывших председателей к СНТ.

1. 10 января 2019 года под предлогом болезни Белозеров В.В. написал заявление об освобождении от должности председателя правления. 13 января 2019 года решением правления заявление Белозерова В.В. удовлетворено.

Белозеров В.В. под предлогом болезни длительное время уклонялся от передачи дел правлению.

18 ноября 2019 года Белозеров В.В. обратился в суд с иском о взыскании заработной платы за период с мая 2017 по июнь 2019.

2. 01 января 2019 года заключил договор с «независимым» бухгалтером Белозеровой О.В. известной в миру как дочь Белозерова В.В., о восстановлении бух учета. Результаты работы по восстановлению правлению и общему собранию 25 мая 2019 года представлены не были, не были закреплены и использованы для продолжения бухгалтерского учета.

Вместо передачи восстановленного учета СНТСН Витязь, Белозерова О.В. представила общему собранию отчет (собственные инсинуации), в котором обвинила правление и персонально Нугаева Е.Б. в многочисленных нарушениях вплоть до растраты наличных денежных средств, собираемых председателем Белозеровым В.В.

Абсурдность выдвинутых обвинений очевидна: в отчете Белозерова О.В. обвиняет правление в развязывании «полномасштабной войны» против членов СНТ, в то время как члены СНТ подавали иски к СНТ, а не наоборот. Еще более абсурдно выглядит обвинение Нугаева Е.Б. в том, что он не заключил договор с Белозеровым В.В. и потому Белозеров В.В. год не получал заработную плату. Между тем, договор с председателем правления правомочно заключить только общее собрание. В случае отсутствия договора руководителем издается приказ о вступлении в должность на условиях, установленных общим собранием – с окладом 15000 рублей в месяц. В остальной части условия труда руководителя определяются трудовым законодательством.

3. 15 января 2019 года, уволившийся Белозеров В.В., втайне отправления, заключил договор на ведение бухгалтерского и кадрового учета с ИП Морозов С.Е.

3.1. Согласно письменному уведомлению Морозова С.Е., бухгалтерский учет ведется с января 2019 года без учета данных за предыдущие годы – т.е. без учета данных Белозеровой О.В. по восстановлению бухгалтерского учета, начальные остатки для ввода переданы ему Белозеровым В.В.

3.2. 15 января 2019, на дату передачи дел по бухгалтерскому и кадровому учету исполнителю по договору оказания услуг ИП Морозов С.Е., полной инвентаризации имущества и обязательств СНТ сделано не было. По указанным причинам в учете не учтено имущество

СНТ: водокачка, сторожка, детская площадка, трансформатор, линии электропередач и иное имущество.

3.3. На 15 января 2019 года в штате СНТ не числилось сотрудников, включая Белозерова В.В., уволившегося 10 января 2019 на основании личного заявления.

3.4. 15 января 2019, согласно акту инвентаризации, комиссией в составе Белозерова В.В., Белозеровой О.В. и Морозова С.Е. проведена инвентаризация наличных денежных средств в размере 199 350 рублей, недостача в размере 609262 рубля. Освобождая Белозерова В.В. от ответственности комиссия обвинила в недостаче Нугаева Е.Б.

Инвентаризация проведена с нарушением закона¹, Устава и иных решений исполнительных органов СНТ- с участием Белозерова В.В. и Белозеровой О.В. – заинтересованных взаимозависимых лиц², без привлечения ревизионной комиссии.

На дату инвентаризации Белозерова О.В. не являлась членом товарищества, избранным (назначенным) ответственным членом исполнительных органов товарищества. Оснований считать Белозерову О.В. привлеченным независимым аудитором не имеется. Решение о привлечении к инвентаризации денежных средств дочери Белозеровой О.В. принято в тайне от

¹ Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью товарищества, в том числе за деятельностью его председателя и правления товарищества, осуществляет ревизионная комиссия (ревизор), ст. 20 (п. 1) Федеральный закон от 29.07.2017 N 217-ФЗ "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ»

Ревизионная комиссия состоит не менее чем из трех членов товарищества. В состав ревизионной комиссии (ревизором) не могут быть избраны председатель товарищества и члены его правления, а также их супруги и их родители (усыновители), родители (усыновители), бабушки, дедушки, дети (усыновленные), внуки, братья и сестры (их супруги), ст. 20 (п. 2) закон от 29.07.2017 N 217-ФЗ.

Порядок работы ревизионной комиссии (ревизора) и ее полномочия устанавливаются уставом товарищества и (или) положением о ревизионной комиссии (ревизоре), утвержденным общим собранием членов товарищества, ст. 20 (п. 2) закон от 29.07.2017 N 217-ФЗ

Согласно пункту 12 Устава СНТСН Витязь: Ревизионная комиссия избирается на Общем собрании членов Товарищества из их числа в количестве не менее трех человек открытым голосованием простым большинством голосов присутствующих на собрании сроком на 5 лет.

Для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

При большом объеме работ для одновременного проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств создаются рабочие инвентаризационные комиссии.

При малом объеме работ и наличии в организации ревизионной комиссии проведение инвентаризаций допускается возлагать на нее, пункт 2.2. Приказа Минфина РФ от 13 июня 1995 года N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", действующая редакция

Согласно п. 2.3. Приказа Минфина РФ от 13 июня 1995 года N 49 персональный состав постоянно действующих и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель организации. Документ о составе комиссии (приказ, постановление, распоряжение регистрируются в книге контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации. В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации организации, работники бухгалтерской службы, другие специалисты (инженеры, экономисты, техники и т.д.). В состав инвентаризационной комиссии можно включать представителей службы внутреннего аудита организации, независимых аудиторских организаций.

²1. Взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц, а именно:

1) одна организация непосредственно и (или) косвенно участвует в другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 20 процентов. Доля косвенного участия одной организации в другой через последовательность иных организаций определяется в виде произведения долей непосредственного участия организаций этой последовательности одна в другой;

2) одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению;

3) лица состоят в соответствии с семейным законодательством Российской Федерации в брачных отношениях, отношениях родства или свойства, усыновителя и усыновленного, а также попечителя и опекаемого.

2. Суд может признать лица взаимозависимыми по иным основаниям, не предусмотренным пунктом 1 настоящей статьи, если отношения между этими лицами могут повлиять на результаты сделок по реализации товаров (работ, услуг).

НК РФ Статья 20. Взаимозависимые лица

правления единолично председателем Белозеровым В.В., решения правления по данному вопросу не имеется.

Руководитель организации не может входить в состав органов, осуществляющих функции надзора и контроля в данной организации, ст. 276 ТК РФ.

Нугаев Е.Б. к участию в инвентаризации не привлекался, «комиссия» не запрашивала и Нугаев Е.Б. не передавал для инвентаризации необходимых учетных документов и денег для пересчета. Расписок о передаче Нугаевым Е.Б. документов и наличных денежных средств физически не имеется.

В отсутствие расписок о передаче документов и наличных денежных средств, вышеназванный Акт является доказательством обстоятельств, имеющих отношение к ответчику Белозерову В.В.

3.5. Морозов С.Е. не учел результаты инвентаризации в бухгалтерском учете: согласно данным учета, переданным Морозовым С.Е. в учете полностью отсутствуют операции о наличии и расходовании выявленных инвентаризацией наличных денежных средств и недостача. Морозов С.Е. объяснять отсутствие учета по кассе объяснять отказался.

3.6. Белозеров В.В. скрыл от учета, возможно в сговоре с Нечаевым А.С. и Морозовым С.Е., наличные денежные средства, незаконно полученные им от членов СНТ после увольнения по болезни. Согласно отчету перед собранием на 16 мая 2019 года сумма наличных денежных средств по данным отчета составила **312600 рублей (164600 + 148000)**.

На 01 мая 2019 года, согласно акту инвентаризации, проведенной Белозеровым В.В. без привлечения ревизионной комиссии, в кассе имелась сумма 334100 рублей.

16 мая 2019 года, согласно отчету перед общим собранием, в кассе имелась сумма 309363 рубля, в т.ч. в наличии 164600 рублей, недостача 144763 рубля. Кроме того, не оприходованных по кассе 148 000 рублей по Фонду развития электроснабжения.

3.7. Отсутствие объяснений 309 362 руб.

4. В период с 13 июля по февраль 2019 года правление и председатель Зимина Т.Н. пытались наладить конструктивный диалог с исполнителем по договору оказания услуг Морозовым С.Е.

В связи с систематическим уклонением Морозова С.Е. от предоставления объяснений и необходимой информации ИП Морозов С.Е. в феврале было направлено уведомление о расторжении договора. Впоследствии при посредничестве представителя ООО Грани Права удалось достигнуть соглашения по некоторым вопросам, однако Морозов С.Е. уклонялся от исполнения основного требования – передачи журналов учета, позволяющих проверить, и закрепить состояние бухгалтерского учета СНТСН Витязь. Переданные и собственноручно подписанные им документы не содержали записей проводок по счетам бухгалтерского учета в связи с чем их можно было изменить, в случае конфликта обвинив в том, что в бухгалтерский учет внесены изменения и уйти от ответственности.

Поскольку имелась возможность урегулировать непонимание, договор расторгнут не был, сотрудничество с Морозовым было продолжено.

Однако Морозов отказался подписать дополнение к договору, согласно которому обязан был ежемесячно вместе с Актом об оказании услуг передать председателю правления оборото – сальдовые ведомости и журналы операций по рабочим счетам (именуемые в программе бухгалтерского учета 1С карточкой счета). Морозов С.Е. отказывался предоставлять иные необходимые сведения, отказался составлять график документооборота, без которого невозможна нормальная работа правления и председателя, избранных лиц, ответственных перед общим собранием, но в силу своих профессий не обладающих необходимыми знаниями и не имеющих возможности отслеживать все изменения законодательства. Обязанность составлять график документооборота действующими нормативными актами возложена на главного бухгалтера или привлеченное для исполнения этих обязанностей юридическое лицо.

В связи с открытым противодействием должной организации бухгалтерского учета было принято окончательное решение о расторжении договора с ИП Морозов С.Е.

Правлением и ревизионной комиссией неоднократно Морозову С.Е. было направлено уведомление о передаче дел, проведении инвентаризации. Морозов С.Е. от передачи дел

отказался. Передана электронная база данных, без описи и проверки некоторые первичные документы.

5. В настоящее время заключен договор с ООО Грани Права.

Договор заключен на более выгодных условиях – стоимость услуг 20000, рублей в месяц. Услуги ИП Морозов С.Е. ежемесячно стоили СНТСН ежемесячно с 15 января 2019 по 31 мая 2019 года 16 000; с 01 июня до расторжения договора – 29930 рублей.

6. Проверка состояния учета выявила следующие недостатки:

- отсутствие учета наличных денежных средств, выявленных при участии Морозова С.Е. на 15 января 2019 года в размере 199 350 рубле и недостачи в размере 609262 рубля;

- незаконное начисление заработной платы Нечаеву А.С. в период с 14 июля по 21 августа 2019 года; согласно данным бухгалтерского учета Нечаев принят на работу 09 июня 2019 и 21 августа 2019 года Морозовым С.Е. в бухгалтерском учете сделана запись об увольнении Нечаева А.С. в то время как полномочия Нечаева прекращены 13 июля 2019, о чем Морозову С.Е. было известно;

за июль 2019 года Морозовым А.С. заработная плата Нечаеву А.С. начислена из расчета 17242 рубль в месяц – согласно смете общего собрания от 13 июля 2019; указанное обстоятельство подтверждает, что Морозову С.Е. было известно о прекращении полномочий Нечаева А.С.;

за август 2019 года бухгалтер Морозов А.С. заработная плата Нечаеву А.С. начислена размере 25653 рубль - за полный рабочий месяц 22 дня рабочих дня;

6.1. Действиями Морозова С.Е. причинен ущерб СНТСН Витязь в общей сумме – 47835 рублей;

Незаконное начисление заработной платы Нечаеву А.С.: за июль из расчета 15 000 при 23 рабочих днях – 11087 рублей; за август 25653 рубль; страховые взносы - 11095 рублей.

Незаконное приобретение ИП Морозов за счет средств СНТСН Витязь бензокосы и оплата расходов на содержание оргтехники, о чем сделаны записи в бухгалтерском учете на сумму 18065 рублей.

Ущерб, причиненный оплатой Нечаевым А.С. с расчетного счета СНТ Морозову С.Е. расходов, не предусмотренных договором, составил 18065 рублей.

6.2. Годовые отчеты за 2019 и 2020 годы сданы без обязательной инвентаризации. Существенное упущение: не учтены в учете сторожка, скважина, водокачка, внутренние электрические сети, трансформатор – может у вас там еще что есть?

В результате до настоящего времени выявляются ошибки по учету взносов членов СНТ. Имело место обнаружение ошибок и в период работы Морозова С.Е.: имеется изменение входящих остатков на январь 209 года. В документах, подписанных Морозовым С.Е. в и переданных Зиминой Т.Н. по итогам 2019 года, входящий остаток по счету 76.8 на котором ведется учет по расчетам с членами СНТ указана задолженность 349960,75 рублей.

Ранее по требованию Зиминой Т.Н. получены данные, согласно которым задолженность на начало 2019 года была 309665,75 рублей. Разница в сумме 40275 рублей есть либо дополнительная недостача в кассе, либо занижение чьей-либо задолженности.

7. 13 июля 2019 года общим собранием избрано новое правление и председатель Зиминая Т.Н. Также общим собранием принято решение провести аудиторскую проверку.

Нечаев А.С., вопреки решению собрания, объявил, что считает себя единственным законно избранным председателем и отказался передать документы, наличные денежные средства и имущество вновь избранному председателю и правлению.

После регистрации решения правления в налоговой инспекции и оформления подписи в банке Зиминая Т.Н. получила возможность исполнять обязанности по распоряжению денежными средствами. В результате работы с расчетным счетом выявлено, что Нечаев А.С., полномочия которого были прекращены 13 июля 2019 года решением общего собрания продолжал незаконно распоряжаться денежными средствами СНТСН Витязь.

В августе, самовольно без разрешения действующего председателя товарищества Зиминой Т.Н., вступившей со дня избрания общим собранием 13 июля 2020 года, прекратившим полномочия Нечаевым А.С., произведены оплаты по авансовым отчетам, не подтвержденные документально: - 03 августа 2020 года не состоявшему в штате СНТ прекратившему трудовые

отношения Белозерову В.В. – 181 453 рубля; - 05 августа 2020 - прекратившему полномочия ревизору Белозеровой О.В. – 6916 рублей; - 05 августа 2020 года прекратившему полномочия Нечаеву А.С. – 7489 рублей. - 23 августа 2020 года оплачены по авансовым отчетам непредусмотренные договором расходы Морозову С.Е. в сумме 18065 рублей, в том числе: за содержание оргтехники 1320 рублей, прочие расходы 755 рублей, бензокоса – 15990 рублей.

8. Исполнитель по договору оказания бухгалтерских услуг ИП Морозов С.Е. на дату расторжения договора отказался провести инвентаризацию, обязательную при смене бухгалтера (обслуживающей организации), отказался передать первичные документы текущие и подготовленные для архивного хранения, оборотно-сальдовые ведомости и журналы по рабочим счетам, удостоверенные подписью исполнителя – ИП Морозов С.Е. Актов о передаче документов Нечаеву А.С. или иному лицу не предоставил.

Не переданы и отсутствуют первичные документы как в бумажном, так и в электронном виде, послужившие основанием для формирования бухгалтерского учета: кадровые документы - договоры, приказы; авансовые отчеты, акты и накладные по оплате услуг; ежемесячные ведомости по расчетам за электричество – основание для начисления обязательств членов СНТ по оплате электричества.

Первичные документы по учету банковских операций, электроэнергии и услугам связи ПАО Ростелеком поступают в электронном виде с использованием электронной подписи, однако не обеспечено хранение данных документов в СНТСН Витязь. Договора об ответственности за хранение электронных архивов со сторонними организациями отсутствуют.

8.1. Из необходимых для работы и проведения проверки и ревизии за период работы Нечаева А.С. – Морозова Е.В. передана только электронная база бухгалтерского учета, распечатки операций на счетах учета и некоторые оборотно – сальдовые ведомости за период с января 2019 по 30 апреля 2020. Отсутствие журналов-карточек по счетам и первичных документов препятствует оценке достоверности учетных данных и может породить конфликты.

Сохранность первичных документов, учетных регистров, бухгалтерских отчетов и балансов, оформление и передачу их в архив обеспечивает главный бухгалтер предприятия, учреждения, п. 6.6. Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете".

8.2. Отсутствуют или удерживаются Нечаевым А.С. и Морозовым С.Е. учетная политика и график документооборота. Особенностью СНТ является выборность должности руководителя. Руководитель не всегда обладает необходимыми знаниями. В то же время профессиональный бухгалтер такими знаниями обладает и обязан организовать бухгалтерский учет в соответствии с требованиями закона, чему способствует график документооборота, удостоверенный подписями исполнителей и руководителя. Кроме того, составление графика документооборота относится законом к прямой обязанности бухгалтера (обслуживающей организации). Работу по составлению графика документооборота организует главный бухгалтер. График документооборота утверждается приказом руководителя предприятия, учреждения, п. 5.2. Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете".

8.3. Последствия отсутствия графика документооборота и недостаточного контроля за движением документов со стороны ИП Морозов С.Е.

- не учтены своевременно в учете расчеты с ООО Каширский региональный оператор по вывозу мусора: за сентябрь 2019, с января по май 2020 года;

- отсутствует договор, но производились выплаты ПАО МТС, имеются: неподтвержденные расходы – 725 рублей; аванс 325 рублей; всего расходы – 1050 рублей;

- не внесены записи об увольнении Плотникова В.В., не поданы сведения в ПФР;

- своевременно и в полном объеме не учтены задолженности по исполнительным листам в пользу СНТСН Витязь; компенсация судебных расходов в сумме 50 000 рублей учтена как прочий доход при отсутствии такового – по определению расходы не могут быть доходом;

- На 06 мая 2020 года на расчетном счет – 521 789 рублей. Наличные денежные средства по учету отсутствуют.

9. ООО Грани Права, следуя принципу непрерывности бухгалтерского, продолжило бухгалтерский учет исходя из окладов, тарифов и условий, внесенных в бухгалтерский учет на

основании данных, переданных Белозеровым В.В. и Нечаевым А.С. исполнителю по договору оказания бухгалтерских услуг ИП Морозов С.Е.; -

10. 27 июня 2019 года, согласно Акту приема-передачи, Белозеров В.В. передал Нечаеву А.С. официальные документы исполнительных органов СНТ. Акт составлен с заведомым умыслом уйти от ответственности, лишив ревизионную комиссию проверить финансовую деятельность Нечаева А.С. за период с мая 2016 по май 2017 и Белозерова В.В. с мая 2017 по май 2019. В суде при рассмотрении дел по искам Белозерова В.В. и Нечаева А.С. к СНТ Витязь правлением получена копия Акта.

В Акте ответственность за удержание (утрату) документов возложена на Зимину Т.Н.

10.1. 27 июня 2019, согласно Акту приема-передачи, председатель правления Белозеров В.В. частично, по собственному выбору передал официальные документы СНТ вновь избранному 08 июня 2019 года председателю СНТ Нечаеву А.С. Члены правления (члены ревизионной комиссии, иные члены СНТ) для участия в передаче не приглашались и при передаче не присутствовали. Данное обстоятельство подтверждает полную доступность всех без исключения официальных документов СНТ и ответственность Белозерова В.В. и Нечаева А.С. за их хранение (сохранность).

10.2. Из Акта следует, что в перечне переданных и отсутствующих в помещении правления документов, не указаны протоколы общих собраний, собраний правления, отчеты ревизионной комиссии и иные документы, относящиеся к деятельности исполнительных органов товарищества.

Подписями на Акте от 27 июня 2019 года Белозёрова В.В. и Нечаева А.С. подтверждается, что протоколы правления, протоколы общих собраний, документы ревизионной комиссии и иных органов СНТ находятся и незаконно удерживается Белозеровым В.В., Нечаев А.С. требований о передаче вышеназванных требований к Белозерову В.В. не предъявлял.

10.3. На дату передачи документов Белозеровым В.В. Нечаеву А.С. не объявлены причины (не указаны основания) ответственности Зиминной Т.Н. за хранение (сохранность) официальных документов СНТ. В июне 2019 года, Зиминной Т.Н., до завершения передачи документов от Белозерова В.В. Нечаеву А.С., Нечаевым А.С. направлено уведомление с требованием о передаче недостающих документов.

Согласно уведомлению от июня 2019 года: Белозеров В.В. передал документы вновь избранному председателю СНТ Нечаеву А.С.; Белозеров В.В. и Нечаев А.С. не имели препятствий в доступе в помещение правления – место хранения документов; документы не были заперты в отдельном помещении, сейфе или иным образом доступ к ним ограничен не был; Зимина Т.Н., объявленная ответственной за хранение документов, для передачи документов не приглашалась; выявлено отсутствие некоторых документов включая учетную документацию по приходу и расходованию денежных средств СНТ, ведомостей выдачи заработной платы, кассовых книг; передача документов проведена без сплошной проверки - Зимина Т.Н. уведомлена о вероятности выдвижения дополнительных требований о передаче документов.

10.4. Для участия в передаче документов Зимина Т.Н. не приглашалась, сплошная проверка наличия (отсутствия) документов в помещении правления не проводилась. Обязанность Зиминной Т.Н. и иных лиц за хранение (сохранность) официальных документов СНТ предполагает их личное участие в передаче документов. Уклонение от привлечения к передаче документов лиц, ответственных за хранение (сохранность) указывает на сговор (умысел) передающего с принимающим. Документы по текущей деятельности не могли находиться у Зиминной Т.Н. т.к. требовались для работы председателю, исполнявшему все функции включая бухгалтера-кассира.

10.5. 20 января и 10 февраля 2020 года в судебных заседаниях по делу по иску Белозерова В.В. к СНТ Витязь о взыскании заработной платы выяснилось, что подлинники документов исполнительных органов СНТ, включая финансовые, удерживаются Белозеровым В.В., не имеющим законных оснований на удержание (хранение) в связи прекращением полномочий по состоянию здоровья на основании личного заявления от 10 января 2019 года.

Представители Белозерова В.В. вынуждены были предъявить документы, выдаваемые за подлинники, после отказа представителей СНТ признать имеющими доказательную силу документов, представленных Белозеровым В.В. в виде копий, заверенных Белозеровым В.В. и Нечаевым А.С.

11. Наличие денежных средств

16 мая 2019 года на дату отчета Белозерова В.В. денежные средства всего – 200707; в т.ч. по непроверенным данным Белозерова В.В. в кассе 164600 рублей; по проверенным данным на расчетном счете 36107 рублей; кроме того недостача в размере 609 264 рубля; фонд развития электроснабжения 148000 рублей.

14 июля 2019 года, на дату прекращения полномочий Нечаева А.С. денежные средства на расчетном счете 491397 рублей. Информация о наличных денежных средствах в кассе, в фонде электроснабжения и недостача в бухгалтерском учете отсутствует. Нечаев А.С. и Морозов С.Е. отказываются предоставить отчет по данным суммам.

На 23 августа 2019 года (не ошибка именно 23), дату последних списаний с расчетного счета денег за подписью Нечаева А.С., на расчетом счете –586300 рублей.

На 01 января 2020 – 576696 рублей;

на 31 мая 2200 года – дату исполнения сметы 811 183 рубля;

на 15 августа – 402690 рублей.

12. Растрата и нецелевое расходование денежных средств Белозеровым В.В.

12.1. Растрата наличных денежных средств, признанная Белозеровым В.В. подписавшим Акт инвентаризации наличных денежных средств на 15 января 2019 года, составила **609 262 рубля**.

12.2. Нецелевое расходование средств на укладку асфальта составило 1102000 рублей.

Согласно отчету годовому отчету о финансово – хозяйственной деятельности СНТ Витязь за период с 27 мая 2017 – по 26 мая 2018 представленному Белозеровым В.В. общему собранию членов СНТ по расходам на асфальтирование дорог было потрачено 682000 рублей.

В мае 2018 года публично перед общим собранием Белозеров В.В. отказался от заработной платы в размере 180 000 руб. за отработанный период с мая 2017 по май 2018 объявив о частичной добровольной компенсации ущерба. Однако, 18 ноября 2019 года Белозеров В.В. обратился в суд с требованием о погашении задолженности по заработной плате за период с мая 2017 по май 2018 года.

Согласно годовому отчету о финансово – хозяйственной деятельности СНТ Витязь за период с 26 мая 2018 – 26 мая 2019 представленному Белозеровым В.В. общему собранию членов СНТ по расходам на асфальтирование дорог было потрачено 420 000 рублей. Указанные расходы сметой предусмотрены не были.

Оправдывая самоуправство, Белозеров В.В. сослался на экономию, подтвержденную независимой строительно-технической экспертизой, проведенной членом Ассоциации судебных экспертов «Национальная палата судебной экспертизы».

Из отчета Белозерова В.В. перед общим собранием 25 мая 2019: «Была проведена независимая строительно-техническая экспертиза членом Ассоциации судебных экспертов «Национальная палата судебной экспертизы» по оценке стоимости выполненного ремонта дорожного покрытия. Для анализа стоимости примененных материалов экспертом было принято решение проводить отбор аналогов по минимальной стоимости и применять только затратный подход, как наиболее достоверно отражающий ситуацию на рынке строительно-ремонтных услуг.

Выводы экспертизы: среднерыночная стоимость дорожного покрытия и выполненных работ (с учетом асфальтирования подъездной дороги и площадки перед правлением) в период 2017-2018 гг. составляет 2 006 670 руб. 49 коп.»

Отсутствие в отчете расходов по оплате экспертизы и конкретного исполнителя вызывали сомнение в достоверности информации. В результате обращения в «Национальную палату судебной экспертизы» выяснилось, что «Ассоциация «Судэкспертиза» самостоятельно экспертизы не выполняет. Наличие членства в Палате или сертификата соответствия, выданных Палатой, не дает право их обладателям выполнять судебные и, тем более иные экспертизы, от имени Ассоциации судебных экспертов «Национальная палата судебной экспертизы».

Незаконное перечисление денежных средств с расчетного счета СНТ на подставных лиц в размере 158193 рубля.

В январе – мае 2019 года в период правления Белозерова В.В. (возможно по инициативе Морозова С.Е.) оплачивалась заработная плата дежурным Будкиной Наталье Владимировне в размере 28500 рублей и Таикину Кириллу Евгеньевичу в размере 93000 рублей. Дополнительно уплачены страховые взносы в размере 36693 рубля. Указанных лиц на работе никто не видел, в книге учета рабочего времени они не отмечались.

Установить инициатора незаконных выплат невозможно ввиду отсутствия документов

Иных исполнителей, состоящих в Ассоциации, Белозеровым не поименовано, что вызывает объективные сомнения в том, что это не очередной обман общего собрания.

13. Присвоение и необоснованная растрата денежных средств СНТ Нечаевым А.С.

Расходование Нечаевым А.С. средств СНТ вопреки решениям общего собрания (не по смете), необоснованные выплаты по поддельным документам. Ущерб, причинённый СНТ составил 666129 руб.

С 07 мая 2016 – по 27 мая 2017 Нечаев А.С. занимал должность председателя правления. 27 мая 2017 досрочно сложил полномочия по собственному желанию, пункт 6 Протокола № 16 общего собрания от 27 мая 2017.

За время работы Нечаевым А.С. были допущены серьезные финансовые нарушения, нанёсшие существенный ущерб бюджету СНТ, Витязь.

13.1. 27 мая 2017 года общим собранием ревизионной комиссии СНТ дано поручение «проверить в срок до 30.06.2017г. законность выплат денежных средств члену семьи председателя правления Нечаевой Т.А. по должностям «специалист по сопровождению автоматизированных средств учета потребления электроэнергии» и «казначей-делопроизводитель», а так же члену правления Ремарчуку Ю.Е. за деятельность по незаконному возврату денег по созданию СУП «ГОСАН», соответствие выплат утвержденной общим собранием смете и представить предложения по сумме и порядку возврата незаконно выплаченных средств», п. 3.5 Проткала № 16 от 27 мая 2017.

27 мая 2017 года общим собранием принято решение обязать Нечаева А.С. предоставить годовой отчет в письменном виде для приложения к протоколу общего собрания в качестве неотъемлемой части данного протокола, п. 2.2. Протокола общего собрания № 16 от 27 мая 2017.

13.2. 27 декабря 2017 года Актом № 12 ревизионный комиссии установлено, что незаконными действиями Нечаева А.С. СНТ Витязь причинен ущерб в размере 666 129,06 руб.

Выявлены, в том числе, приписки по заработной плате: оплата сотрудникам, не состоящим в штате с 01 по 7 мая 2016 года – 10161,20 руб., п. 1 Акта; незаконное перечисление НДФЛ за счет средств СНТ без удержания из заработной платы сотрудников – 41019 руб., п 2 Акта; двойной оплаты себе, Нечаеву А.С. и Нечаевой Т.А., своей дочери, заработной платы за август-сентябрь 2016 года, дополнительной необоснованной оплаты Нечаеву А.С. и Нечаевой Т.А. - 57420 руб., п. 3 Акта; превышение сметы по оплате коменданту Николаевой Е.Ю. – 4000 руб., п. 4 Акта; оплата заработной платы Нечаевой Т.А. за исполнение обязанностей бухгалтера и делопроизводителя, в то время как на работе Нечаеву Т.А. никто не видел, документальное подтверждение исполнения обязанностей Нечаевой Т.А. отсутствуют, бухгалтерский учет велся с грубыми нарушениями, что указывает на отсутствие систематичности и минимальных знаний у лица, занимавшегося бухгалтерским учетом, - 140000 руб., п 9 Акта;

Кроме того, выявлены иные нарушения при расходовании денежных средств СНТ: необоснованная оплата услуг по вывозу мусора Николаевой Е.Н. – 8000 руб., п. 5 Акта; оплата по поддельным документам Копысову С.Н. – 100 000 руб., п 6 Акта; незаконное расходование денежных средств на закупку новых элементов детского комплекса, вместо ремонта, предусмотренного решением общего собрания, – 283000 руб., п. 8 Акта;

14. **Совместные организованные действия Белозерова В.В. и Нечаева А.С., имеющие целью уйти от ответственности за нецелевое использование и растрату денежных средств СНТ**

Как усматривается из п. 5-6 Протокола 19 общего собрания от 08 июня 2019 за период работы в должности председателя правления Белозерова В.В. эффективного контроля за законностью расходования средств СНТ не было: Акт ревизионной комиссии за период 2017 - 2018 годы судом признан недействительным. Уклоняясь от проверки своей работы в должности председателя правления за период с май 2018 – май 2019 Белозеров В.В. препятствовал работе ревизионной комиссии, удерживая документы под предлогом болезни и подготовки годового отчета в связи с по увольнением по собственному желанию и предстоящим общим собранием. Последние документы переданы ревизионной комиссии 02 июня 2019 года.

15. Мероприятия по нормализации работы исполнительных органов СНТСН Витязь

Перевод всех без исключения платежей членов СМНТСН Витязь на расчетный счет.

Организация инициативной группой общего собрания с целью прекращения судебных разбирательств по оспариванию решений общего собрания от 08 июня 2019 года и 13 июля 2019 года.

Подача искового заявления в Нагатинский районный суд города Москвы об истребовании подлинников документов исполнительных органов СНТСН Витязь.

Создание сайта и публичный ежемесячный отчет по оплате обязательных платежей, предусмотренных сметой.

Восстановление данных о размере денежных средств, собранных в фонд развития электроснабжения.

Инициирование исков о возмещении ущерба, причиненного незаконными действиями Белозерова В.В., Нечаева А.С. и Морозова С.Е. В случае, если указанные лица добровольно вернут удерживаемые документы – проведение проверки ревизионной комиссией с последующим принятием решения об обращении (отказе от обращения) в суд.

Обращают на себя внимание и требуют должной оценки членов товарищества особо циничные действия по незаконному начислению заработной платы Нечаеву А.С. в период с 14 июля по 21 августа 2019 года; согласно данным бухгалтерского учета Нечаев принят на работу 09 июня 2019 и 21 августа 2019 года Морозовым С.Е. в бухгалтерском учете сделана запись об увольнении Нечаева А.С. в то время как полномочия Нечаева А.С. прекращены 13 июля 2019, о чем Морозову С.Е. было известно; зарплата Нечаеву А.С. начислена не по день увольнения, а за полный месяц!

16. В связи с увольнением Белозерова В.В. по собственному желанию и подготовкой к общему собранию ревизионная комиссия затребовала у Белозерова В.В. документы для проверки финансовой деятельности.

02 июня 2019 года, с длительной задержкой, документы в неполном объеме, ревизионной комиссии переданы. От передачи денег для пересчета Белозеров В.В. уклонился, предоставив комиссии Акт инвентаризации наличных денежных средств, согласно которому на 01 мая 2019 года у него находилось 300 000 рублей.

Указанная сумма не учтена в бухгалтерском учете, присвоена Белозеровым В.В. или передана и удерживается Нечаевым А.С. От передачи денег законно избранным 13 июля 2019 года органам СНТ Белозеров - Нечаев отказываются.

Удерживая документы, препятствуя проведению ревизии, Белозеров В.В. при поддержке других заинтересованных лиц с 25 мая по 08 июня 2019 года провели общее собрание. На общем собрании было объявлено, что отчет ревизионная комиссия не подготовила. Поэтому вопрос об утверждении отчета ревизионной комиссии не был рассмотрен.

08 июня 2019 года общим собранием членов СНТ Витязь председателем товарищества избран Нечаев А.С. С 09 июня 2019 года Нечаев А.С. вступил в должность председателя СНТСН Витязь.

17. Правление СНТСН «Витязь» благодарит за доверие и активную позицию членов СНТ и подтверждает свою приверженность на осуществление своей работы на благо СНТ и ее членов.

18 августа 2020 г.

Правление СНТСН «Витязь»