Заключение
внутреннего аудита деятельности
Садово-огороднического некоммерческого товарищества «Радость»
за период с 26.04.2010 г. по 31.03.2016 г.

Председатель правления Садово-огороднического некоммерческого товарищества «Радость» Давидюк Алла Александровна, действующая на основании Устава, избранная решением Общего собрания членов СОНТ «Радость» (Протокол №10 от 12.09.2016 г.), привлеченный председателем правления СОНТ «Радость» эксперт в области бухгалтерского учета и аудита Максимова Олеся Юрьевна, член СОНТ «Радость» (далее по тексту «комиссия»), руководствуясь полномочиями, определенными Уставом СОНТ «Радость» и Федеральным законом от 15 апреля 1998 года № 66-ФЗ «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан» (далее по тексту - Федерального закона от 15 апреля 1998 года № 66-ФЗ), провели проверку документации и отчётности СОНТ «Радость» за период 26.04.2010 (дата регистрации СОНТ «Радость» в качестве юридического лица и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения) – 31.03.2016 (прекращение полномочий председателя правления СОНТ «Радость» Дюдикова Александра Владимировича), с целью составления мнения о её достоверности.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности СОНТ «Радость» осуществлялась по следующим направлениям деятельности:

1. Правовые аспекты деятельности СОНТ «Радость» в проверяемом периоде.
2. Организационная работа, реализация уставных целей и задач СОНТ «Радость» в проверяемом периоде.
3. Состояние делопроизводства СОНТ «Радость» в проверяемом периоде.
4. Финансово-хозяйственная деятельность в проверяемом периоде.

Дата начала проверки 15.05.2016 г.

Дата окончания проверки 30.12.2016 г.

При проверке использовался метод сплошной экспертной проверки документов, критерии существенности определены комиссией самостоятельно.

В ходе ревизионной проверки учитывались представленные внутренние документы СОНТ «Радость», в том числе:

- Устав,
- Протоколы Общих собраний членов;
- Бухгалтерская (налоговая) отчетность;
- Первичные документы.

1. Правовые аспекты деятельности СОНТ «Радость» в проверяемом периоде.

Садово-огородническое некоммерческое товарищество «Радость» зарегистрировано 26.04.2010: ОГРН 1108601000936, дата присвоения ОГРН 26.04.2010; ИНН 8601040926, КПП 860101001, дата постановки на учет 26.04.2010, наименование налогового органа «Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 1 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

Представленный Устав СОНТ «Радость», утвержденный решением общего собрания членов-учредителей от 14.04.2010 г. (Протокол №1) заверен зам.начальника Межрайонной ИФНС России по ХМАО – Югре Кавериной Л.Ю.

С момента принятия Устава, не смотря на частые и существенные изменения в законодательстве РФ, его нормы не пересматривались, ряд положений не соответствуют действующему законодательству и требуют пересмотра и/или исключения.

На основании Федерального закона от 05.05.2014 № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», Устав СОНТ «Радость» необходимо привести в соответствие к применяемым нормам. Кроме того, в соответствии с Федеральным законом от 05.05.2014 № 99-ФЗ (п.3 ст.50), правлению необходимо инициировать и провести процедуру изменения организационно-правовой формы товарищества и утвердить актуальную редакцию Устава.

При процедуре перерегистрации исключить коды ОКВЭД, не соответствующие достижению уставных целей товарищества.

В ходе проверки комиссия установила факты отсутствия в проверяемом периоде в деятельности СОНТ «Радость» следующих документов:

- не разработан и не утвержден приказ по учетной политике, в нарушение статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- не разработано и не утверждено штатное расписание;
- не разработано и не утверждено положение об оплате труда работников, правила внутреннего трудового распорядка, штатное расписание, табель учета рабочего времени, в нарушение Трудового Кодекса РФ, статьи 23 Федерального закона от 15 апреля 1998 года № 66-ФЗ;
- отсутствуют приказы по основной деятельности;
- отсутствуют приказы по личному составу;
- отсутствуют кадровые приказы;

Протоколы Общих собраний членов СОНТ «Радость» представлены в количестве 8 штук:

- Протокол №1 от 14.04.2010г. (собрание членов-учредителей, присутствовало 6 человек: 3 учредителя, 3 приглашенных)
- Протокол №2 от 10.12.2010г. (присутствовало 6 человек: 3 учредителя, 3 приглашенных)
- Протокол №3 от 23.11.2011г. (присутствовало 5 человек, документы подтверждающие количество присутствующих отсутствуют)
- Протокол №4 от 18.04.2012г. (присутствовали 3 человека, документы подтверждающие количество присутствующих отсутствуют)
- Протокол №5 от 15.10.2012г. (присутствовали 4 человека, документы подтверждающие количество присутствующих отсутствуют)
- Протокол №6 от 09.02.2014г. (заявленное количество членов 150 ч., присутствовало 101, документы подтверждающие количество присутствующих отсутствуют)
- Протокол №7 от 09.06.2014г. (заявленное количество членов 189 ч., присутствовало 137, документы подтверждающие количество присутствующих отсутствуют)
- Протокол №8 от 30.07.2015г. (присутствовали 42 человека, документы подтверждающие количество присутствующих отсутствуют).

В проверяемом периоде, для проведения Общих собраний (с 2013 года, когда по мере предоставления земельных участков количество членов СОНТ «Радость» стало увеличиваться) стали заключаться договора на аренду зала с МБУ СК «Дружба». В то же время, не все представленные договора аренды подтверждены протоколами общих собраний:

-по договору №322 от 15.08.2013г. дата проведения собрания 25.08.2013г. (протокол общего собрания от этой даты отсутствует);

-по договору №14 от 05.02.2014г. дата проведения собрания 09.02.2014г. (протокол общего собрания от этой даты отсутствует);

-по договору №108 от 29.05.2014г. дата проведения собрания 09.06.2014г. (протокол общего собрания от этой даты представлен);

-по договору №50 от 11.03.2015г. дата проведения собрания 15.03.2015г. (протокол общего собрания от этой даты отсутствует, а список присутствующих на собрании представлен в количестве 44 человек).

Помимо протоколов, какие-либо иные материалы Общих собраний представлены не были (документы по регистрации участников, приходно-расходные годовые сметы, отчеты о финансово-хозяйственной деятельности и пр.).

Данные, приведенные в протоколах (в части наличия кворума для принятия соответствующих решений) вызывают сомнения, т.к. отсутствуют подписные листы участников Общих собраний – обязательные приложения к протоколам.

Исходя из содержания представленных протоколов, следуют выводы о том, что:

- несмотря на наличие соответствующих заявлений о принятии в члены СОНТ «Радость» (приложены к личному делу по каждому участку) на

общее собрание (начиная с ноября 2012 года, когда стал активно расширяться состав членов товарищества) не выносились вопросы принятия в члены товарищества, что противоречит п. 4 ст. 18, пп. 2 п.1 ст. 21 Федерального закона от 15 апреля 1998 года № 66-ФЗ; согласно п.1 ст.20 названного закона, «Общее собрание членов садоводческого, огороднического или дачного некоммерческого объединения является высшим органом управления такого объединения», а «к исключительной компетенции общего собрания членов садоводческого, огороднического и дачного некоммерческого объединения (собрания уполномоченных)» относятся, в том числе, вопросы приема в члены такого объединения и исключения из его членов (пп.2 п.1. ст.20).

- С ноября-декабря 2012 года на рассмотрение Общего собрания членов СОНТ «Радость» своевременно не выносился или не выносился в принципе ряд вопросов, отнесенных к исключительной компетенции Общего собрания, как высшего органа управления товариществом, а именно:

  - полномочия первого состава правления истекли14.04.2012 года, но выборы нового состава правления (с нарушением процедуры, с искажением в протоколе №8 реальных фактов) состоялись только 30.07.2015 года, что противоречит п.1 ст.22 Федерального закона от 15 апреля 1998 года № 66-ФЗ;
  - полномочия председателя правления Дюдикова А.В., избранного Общим собранием 15.10.2012 г. (Протокол №5), в соответствии с п.1 ст.23 Федерального закона от 15 апреля 1998 года № 66-ФЗ, истекли 14.10.2014 г. При этом его переизбрание было «разыграно» 30.07.2015 г. (Протокол №8). К протоколу собрания не приложено заявление от Дюдикова А.В., Дюдиков А.В. лично на собрании не присутствовал, равно как не присутствовал ни на одном Общем собрании, начиная с момента своего утверждения в должности. После «сложения» полномочий председателя правления (Протокол №8 от 30.07.2015 г.) Дюдиков А.В. продолжал исполнять роль и функции председателя правления, в том числе 02.09.2015 г. оформил доверенность с широким перечнем переданных полномочий Яблонских Снежане Владимировне (у нотариуса Пак О.И. за подписью врио нотариуса Калиниченко Г.А., учетный номер доверенности 86 АА 1614603);
  - за исключением первого собрания учредителей, ревизионная комиссия не избиралась и не функционировала, что повлекло за собой отсутствие какого-либо внутреннего финансового контроля; Состав ревизионной комиссии впервые был утвержден Общим собранием членов СОНТ «Радость» от 30.03.2016, протокол №9, после действительной смены правления и его председателя;
  - утверждение внутренних регламентов товарищества, в том числе ведения общего собрания членов; деятельности правления;

работы ревизионной комиссии (ревизора); внутреннего распорядка работы товарищества;

- принятие решений о формировании и об использовании имущества товарищества, о создании и развитии объектов инфраструктуры, а также установление размеров целевых фондов и соответствующих взносов;
- утверждение приходно-расходной сметы товарищества и принятие решений о ее исполнении;
- утверждение отчетов правления, ревизионной комиссии (ревизора);
- поощрение членов правления и активных членов товарищества;
- утверждение списков членов товарищества и др.

На основании вышеизложенного следует вывод о том, что фактическое управление товариществом, решения о расходовании денежных средств (особенно с 15.10.2012, когда в нарушение п.1 ст.18, п.1. ст.22, п.1. ст.23 Федерального закона от 15 апреля 1998 года № 66-ФЗ, пункта III.13 Устава СОНТ «Радость», в качестве председателя правления был утвержден Дюдиков А.В., не имевший оснований для членства в товариществе по причине отсутствия закрепленного за ним земельного участка, не уплачивавший членские и целевые взносы) принимались единолично председателем правления Дюдиковым Александром Владимировичем.

Кроме того, комиссией установлены факты несвоевременных перевыборов правления и председателя правления, а также факт самовольного продления полномочий Дюдиковым Александром Владимировичем в 2015 году.

При детальном рассмотрении протоколов комиссия обратила внимание на вероятную фальсификацию содержания и подписей, представленных в протоколах общих собраний:

1) №4 от 18.04.2012 года – нуждается в тотальной проверке подлинности фактов, изложенных в нем. По вопросу №2– «Утверждение ежемесячных членских взносов»: не понятно, из каких средств предусматривались ежемесячные выплаты заработных плат председателю, бухгалтеру, налогов, платы за аренду помещения, услуг связи, оплаты ГСМ и прочих затрат, указанных в калькуляции при установлении размера членского взноса, когда в данный период членские взносы не уплачивались. Официальная уплата взносов началась с конца (ноябрь-декабрь) 2012 года (за 2013 год). Подписи Вилочевой Н.В. (председателя) Павлова А.С. (секретаря) нуждаются в верификации.

2) №5 от 15.10.2012 года – полностью нуждается в проверке подлинности фактов, изложенных в нем. Основания: Согласно выписке из ЕГРЮЛ (по состоянию на 03.04.2016 г.), 28.11.2012 Межрайонной ИФНС№ 1 по ХМАО - Югре были внесены изменения в сведения о юридическом лице, содержащиеся в едином государственном реестре юридических лиц, не связанные с внесением изменений в учредительные документы. В качестве

документа-основания для внесения изменений заявителем был представлен Протокол №5 от 26.11.2012 года.
3) №6 от 09.02.2014 года: кворум не подтверждается, вопрос увеличения себестоимости земельных участков на Общем собрании не рассматривался, Дюдиков А.В. не присутствовал и не председательствовал на Общих собраниях, подписи Дюдикова А.В., Монастыревой Е.В. нуждаются в верификации;
4) №7 от 09.06.2014: кворум не подтверждается, вопрос повестки дня на Общем собрании не рассматривался, Дюдиков А.В. не присутствовал и не председательствовал на Общих собраниях, подписи Дюдикова А.В., Монастыревой Е.В. нуждаются в верификации;
5) №8 от 30.07.2015 года: наличие или отсутствие кворума не подтверждаются, члены правления не избирались – на собрании была озвучена формулировка «помощники», численный состав не утверждался, но список «помощников» был шире (например, в протоколе не указана Кулинич И.А.), Дюдиков А.В. не присутствовал и не председательствовал на собрании, подпись Дюдикова А.В., нуждается в верификации; секретарь собрания Яблонских С.В. – не являлась членом СОНТ «Радость», не имела права инициировать проведение собрания, участвовать в нем, вести его протокол; по факту утверждения в должности председателем правления Урсу В.Ф, он не прошел процедуру юридического оформления – в нарушение п. 5 ст. 5 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (с изменениями и дополнениями). Ему было необходимо в течение трёх рабочих дней зарегистрироваться в налоговой инспекции как новому председателю, внести необходимые изменения в регистрационные сведения, - будучи избранным председателем он фактически бездействовал, при этом не поставил в известность о своем бездействии никого из членов СОНТ «Радость». Яблонских С.В. продолжала поддерживать его председательский имидж среди членов товарищества.

Организационная работа, реализация основных задач СОНТ «Радость».

Органами управления СОНТ «Радость» в соответствии с Уставом являются:

- Общее собрание его членов (высший орган управления);
- Правление СОНТ;
- Председатель правления.

В проверяемом периоде в составе Правления происходили следующие изменения:

- в соответствии с решением Общего собрания членов (протокол №1 от 14.04.2010 г.) Правление избрано в количественном составе трех человек Павлов Анатолий Семенович, Сафиуллин Валерий Флоридович, Кузнецов Павел Владимирович (они же учредители);
- в соответствии с решением Общего собрания членов (протокол №3 от 23.11.2011 г.) внесены изменения в состав Правления: выведен член

правления Сафиуллин Валерий Флоридович, включена в состав Вилочева Наталья Витальевна.

Протоколом №8 от 30.07.2015 г. были внесены изменения в состав Правления, а именно включены в состав правления Давидюк Алла Александровна, Лотоцкий Виталий Васильевич, Мамедов Фархад Мамед оглы *(прим.комиссии: все перечисленные члены СОНТ «Радость» не знали о том, что избираются в правление, своего согласия на членство в правлении не давали, избирались «помощники» председателя правления, список «помощников» был шире).*

В проверяемом периоде неоднократно переизбирался/менялся председатель правления:

- в соответствии с решением Общего собрания членов - учредителей (протокол №1 от 14.04.2010 г.) Председателем правления избран Павлов Анатолий Семенович;
- в соответствии с решением Общего собрания членов (протокол №2 от 10.12.2010г.) досрочно прекращены полномочия Председателя правления Павлова Анатолия Семеновича, на место председателя правления избран Пархоменко Илья Александрович;
- в соответствии с решением Общего собрания членов (протокол №3 от 23.11.2011 г.) досрочно прекращены полномочия Председателя правления Пархоменко Ильи Александровича, председателем правления избрана Вилочева Наталья Витальевна;
- в соответствии с решением Общего собрания членов (протокол от 15.10.2012г. №5) досрочно прекращены полномочия Председателя правления Вилочевой Натальи Витальевны, председателем правления избран Дюдиков Александр Владимирович;
- в соответствии с решением Общего собрания членов (протокол от 30.07.2015г. №8) прекращены полномочия Председателя правления Дюдикова Александра Владимировича с 01.09.2015г., на должность председателя правления был избран Урсу Вячеслав Федорович с 01.09.2015г. (прим.комиссии: Урсу В.Ф. был избран председателем правления с нарушением процедуры, не оформлял свои полномочия соответствующим образом, фактически Урсу В.Ф. председателем правления СОНТ «Радость» не являлся; мотивы его бездействия не установлены; при этом Дюдиков А.В., полномочия которого были прекращены Общим собранием (протокол №8 от 30.07.2015), 18.09.2015 года в очередной раз регистрирует свои полномочия председателя правления, оформляет от своего имени доверенность на Яблонских С.В., ведет реализацию земельных участков.

На рассмотрение Комиссии была представлена часть приходно-расходных документов, приходно-расходные годовые сметы, утвержденные и оформленные соответствующим образом (Общим собрание членов СОНТ «Радость») представлены не были. Ведение финансовой деятельности в отсутствие годовых приходно-расходных смет противоречит нормам статьи 22 Федерального закона от 15 апреля 1998 года № 66-ФЗ.

3. Состояние делопроизводства СОНТ «Радость»

Комиссией установлено отсутствие нормативных документы по делопроизводству СОНТ «Радость» (инструкция по делопроизводству, номенклатура дел, должностные инструкции работников).

Номенклатура дел не разработана в соответствии с Приказом Министерства культуры Российской Федерации от 25.08.2010 №558 «Об утверждении перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения».

Отсутствуют организационно-распорядительные документы (приказы, протоколы), журналы регистрации входящей (исходящей) корреспонденции.

Документирование трудовых правоотношений в СОНТ «Радость» не осуществляется приказами по личному составу, должностными инструкциями, трудовыми договорами, личными карточками по форме Т-2, трудовыми книжками.

Обеспечение делопроизводства предусмотрено пунктом 3 статьей 22 Федерального закона от 15 апреля 1998 года № 66-ФЗ.

4. Финансово-хозяйственная деятельность СОНТ «Радость»

Бухгалтерская отчетность

В соответствии с пунктом 2 статьи 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ) годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта на основании пункта 1 статьи 7 Федерального закона № 402-ФЗ.

На основании договора от 01.01.2014г. №04-14К и договора от 01.01.2015г. №03/15К **ООО «Гранд Трэвел» в лице генерального директора Яблонских Снежаны Владимировны** оказывало Садово-огородническому некоммерческому товариществу «Радость» консалтинговые услуги по бухгалтерскому и налоговому сопровождению в период с 01 января 2014 г. по 31 декабря 2015г. Общая сумма расходов по договору за 2014 год составила 42 000 руб. (3 500 руб. ежемесячно), за 2015 год составила 63 000 (18 000 руб. за 1 кв.,15 000 за 2,3,4 квартал).

В результате проверки представленных бухгалтерских (налоговых) отчетов Комиссия установила, что **обязательства по договору не исполнены**. Бухгалтерские (налоговые) отчеты за 2014, 2015 год сданы по требованию нового правления товариществом 18.04.2016г. с нарушением установленных сроков для сдачи отчетности. Кроме того бухгалтерские (налоговые) отчеты содержат недостоверную информацию фактов хозяйственной деятельности СОНТ «Радость». Все бухгалтерские (налоговые) отчеты сданы с нулевыми показателями без отражения целевых

поступлений, расходов, имущества (земельных участков) общего пользования, операций по остаткам денежных средств, задолженности перед поставщиками и подрядчиками, задолженности по налогам и сборам (земельному налогу).

Ежемесячные кассовые выплаты исполнителю в лице Яблонских С.В. осуществлялись на основании представленных актов выполненных работ, подписанных со стороны товарищества председателем правления Дюдиковым А.В.

Несвоевременная сдача отчетности повлекла за собой наложение ареста на банковский счет СОНТ «Радость» и последующие штрафные санкции со стороны налогового органа, предписания которого систематически не исполнялись. Фактически, на протяжении одного календарного года операции по банковскому счету были недоступны. При этом финансовые средства, в том числе, членские взносы, выручка от продажи участков, поступали в кассу СОНТ «Радость» наличными. Расчеты по договорным обязательствам в данный период также осуществлялись наличными.

Согласно статьи 15.11 Кодекса РФ об административных правонарушениях грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, а равно порядка и сроков хранения учетных документов влечет наложение административного штрафа на должностных лиц.

Касса.

В ходе проверки кассовых операций Комиссией было установлено, что в нарушение пункта 4.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее - Указания № 3210-У) лицам подписывающим приходные (расходные) кассовые ордера не было предоставлено право подписи данных кассовых документов.

Договор о полной материальной ответственности с лицами осуществляющими прием наличных денежных средств не был не заключен, в нарушение пункта 4 Указания № 3210-У.

В нарушение пункта 7 Указаний № 3210-У правлением товарищества не были организованы мероприятия направленные на сохранность наличных, порядок их хранения, транспортировки, инвентаризации.

В нарушение пункта 2 Указаний № 3210-У не был утвержден лимит кассы. Денежные средства вносимые членами СОНТ «Радость» постоянно хранились в кассе и за период начиная с ноября 2012 года (дата начала ведения кассовых операций) наличные денежные средства не поступали на расчетный счет товарищества, за исключением 5 октября 2014 года когда на расчетный счет менеджером по продажам Монастыревой Е.В. были внесены членские взносы на сумму 800 000 рублей.

В нарушение пункта 1 Указаний Банка России от 7 октября 2013 г. № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» Комиссией выявлены факты

расчетов наличными денежными средствами в рамках одного договора с юридическим лицом с превышением лимита в 100 тысяч рублей. По расходному кассовому ордеру от 09.07.2015 г. № 1 ИП Караушу Андрею Ивановичу оплачены транспортные расходы по договору от 01.07.2012 г. № б/н по счету от 12.12.2014 г. № 38 на сумму 1 370 000 руб. По расходному кассовому ордеру от 14.07.2015 г. № 2 ИП Караушу Андрею Ивановичу оплачены транспортные расходы по договору от 01.07.2012 г. № б/н по счету от 15.10.2014г. № 38 на сумму 800 000 руб.

Отчет кассира, кассовая книга и иные документы подтверждающие наличие и движение денежных средств отсутствуют.

В ходе проверки Комиссией запрашивались подтверждающие документы у членов товарищества (квитанции к приходным кассовым ордерам) о внесении членских и целевых взносов, так как в представленных кассовых документах информация была отражена недостоверно.

Информация о движении наличных денежных средствах представлена в таблицах:

Таблица 1

Период за 2012 год	**Содержание операции**	**Приход**	**Расход**	**Остаток**
1	Поступление членских (целевых) взносов	51 000.00		
2	Расход членских (целевых) взносов (Монастырева Екатерина Владимировна зарплата)		15 000.00	
	Итого	**51 000.00**	**15 000.00**	**36 000.00**

Таблица 2

Период за 2013 год	**Содержание операции**	**Приход**	**Расход**	**Остаток**
1	Поступление членских (целевых) взносов	285 300.00		
2	Расход членских (целевых) взносов в т.ч.		509 250.00	
2.1	Дюдиков Александр Владимирович (зарплата)		210 000.00	
2.2	Монастырева Екатерина Владимировна (зарплата)		180 000.00	
2.3	Услуги адвоката		25 000.00	
2.4	Аренда зала СК Дружба		2 900.00	
2.5	Дюдиков Александр Владимирович (аренда		94 250,00	

	помещения)			
3	Сданы денежные средства в банк		0	
	Итого	**285 300.00**	**509 250.00**	**-190 850.00**

Таблица 3

Период за 2014 год	**Содержание операции**	**Приход**	**Расход**	**Остаток**
1	Поступление членских (целевых) взносов	319 000.00		
2	Расход членских (целевых) взносов в т.ч.		364 500.00	
2.1	Дюдиков Александр Владимирович (зарплата)		120 000.00	
2.2	Монастырева Екатерина Владимировна (зарплата)		110 000.00	
2.3	Услуги регистрации права собственности ООО "Гранд Трэвел"		20 000.00	
2.4	Дюдиков Александр Владимирович (аренда помещения)		72 500,00	
2.5	Дюдиков Александр Владимирович (консалтинговые услуги по бухгалтерскому и налоговому сопровождению за 2014г.)		42 000.00	
3	Сданы денежные средства в банк		0	
	Итого	**319 000.00**	**364 500.00**	**-236 350.00**

Таблица 4

Период за 2015 год	**Содержание операции**	**Приход**	**Расход**	**Остаток**
1	Поступление членских (целевых) взносов	1 632 210.00		
2	Расход членских (целевых) взносов в т.ч.		2 602 560.00	
2.1	Дюдиков Александр Владимирович (зарплата)		66 000.00	

2.2	Дюдиков Александр Владимирович (консалтинговые услуги по бухгалтерскому и налоговому сопровождению за 2015г.)		63 000.00	
2.3	Возврат членских взносов (Гранкин Василий Тимофеевич)		63 560.00	
2.4	Засыпкин Геннадий Александрович (аренда гаража)		40 000.00	
2.5	Услуги регистрации права собственности ООО "Гранд Трэвел"		200 000.00	
2.6	ИП Караушу Андрею Ивановичу оплачены транспортные расходы		2 170 000.00	
3	Сданы денежные средства в банк		0	
	Итого	**1 632 210.00**	**2 692 560.00**	**-1 206 700.00**

Таблица 5

Период за I квартал 2016 года	**Содержание операции**	**Приход**	**Расход**	**Остаток**
1	Поступление членских (целевых) взносов в период с 01.01.2016 по 31.03.2016г.	221 750.00		
2	Расход членских (целевых) взносов (Засыпкин Геннадий Александрович аренда гаража)		15 000.00	
	Итого	**221 750.00**	**15 000.00**	**-999 950.00**

Исходя из данных, представленных в приходно/расходно-кассовых документах, можно сделать следующие выводы:

- Задолженность по кассовым операциям (с 2013 года и увеличившаяся к 2016 году до - 999 950,00 руб) возникла вследствие недобросовестного ведения кассовой документации.

- При передаче дел членам правления не были переданы средства, поступившие в кассу в первом квартале 2016 года, приятые Яблонских С.В, в сумме 206 750,00 руб. Данные денежные средства подлежат возврату на банковский счет СОНТ «Радость».

Банк.

Для учета операций по движению денежных средств на расчетных счетах СОНТ «Радость» имеет расчетный счет № 40703810767460000197 открытый в Западно-Сибирском банке ОАО «Сбербанк России» от 15.05.2012г.

Общая сумма целевых поступлений за период с 22.11.2012г. по 31.12.2015г. составила **12 130 783 руб**.

Из них **общая сумма возвратов составила 1 351 881,25 руб.**, в т. ч.:

- Дымшакову Сергею Алексеевичу на сумму 58 750 руб. на основании заявления о выходе из членства (сумма поступления подтверждена платежным поручением от 21.06.2013г.)

- Олексею Даниилу Владиславовичу на сумму 20 000 руб. на основании заявления о выходе из членства (сумма поступления подтверждена платежным поручением от 18.02.2013г.)

- Солтонбаевой Толомкан Кулболдиевне на сумму 29 750 руб. на основании заявления о выходе из членства (сумма поступления подтверждена платежным поручением от 21.10.2013г.)

- **Чугуряну Василию на сумму 73 381,25 руб**., данное физическое лицо не являлось членом товарищества, заявление о возврате отсутствует, факт и сумма поступления денежных средств от Чугуряну Василия на счет или в кассу СОНТ «Радость» документально не подтверждены, **возврат от 15.05.2014г. является необоснованным**. Исходя из имеющихся фактов, Комиссия делает предположение о факте хищения целевых взносов членов товарищества.

- **Сафиуллину Валерию Флоридовичу** перечислен возврат на лицевой счет на общую сумму 345 000 руб. от 19.03.2015г., 25.03.2015г., 27.03.2015г., от 07.04.2015г.

Согласно выписке по операциям на счете организации, Сафиуллин В.Ф. являлся вносителем денежных средств – целевых взносов за следующие участки:

Выдержка из выписки по операциям на счете СОНТ «Радость»: порядок внесения целевых взносов за земельные участки Сафиуллиным В.Ф.

Дата совер-шения операци и (дд.мм.гг)	Наименование /Ф.И.О.	Сумма операци и по счету по кредиту	Назначение платежа	Комментарий комиссии

29.03.13	ЗАПАДНО-СИБИРСКИЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"//САФИУЛЛИН ВАЛЕРИЙ ФЛОРИДОВИЧ//15489367079//Д ЯРКИ УЛ ЦЕНТРАЛЬНАЯ Д5 КВ1//	29850.00	ЗА 28/03/2013; СУММА: 30000; В Т.Ч. УСЛ.БАНКА: 150; ФИО: САФИУЛЛИН ВАЛЕРИЙ ФЛОРИДОВИЧ; АДРЕС: Д ЯРКИ УЛ ЦЕНТРАЛЬНАЯ Д5 КВ1; ДОП_ИНФ: ЦЕЛЕВЫЕ ВЗНОСЫ УЧАСТОК N2; КОНТАКТ: 89028145569;	Настоящий собственник участка (1-й Проезд, №2) Алексеева Елена Николаевна (по договору № 36 от 26.02.2013), в деле по участку иных платежных документов на указанную сумму нет. Предположительно, оплату производила лично Сафиуллину В.Ф., который вносил деньги на счет. *Договор без внесения денежных средств не оформлялся.*
29.03.13	ЗАПАДНО-СИБИРСКИЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"//САФИУЛЛИН ВАЛЕРИЙ ФЛОРИДОВИЧ//15489359272//Д ЯРКИ УЛ ЦЕНТРАЛЬНАЯ Д5 КВ1//	57710.00	ЗА 28/03/2013; СУММА: 58000; В Т.Ч. УСЛ.БАНКА: 290; ФИО: САФИУЛЛИН ВАЛЕРИЙ ФЛОРИДОВИЧ; АДРЕС: Д ЯРКИ УЛ ЦЕНТРАЛЬНАЯ Д5 КВ1; ДОП_ИНФ: ЦЕЛЕВЫЕ ВЗНОСЫ УЧАСТОК N6; КОНТАКТ: 89028145569;	Настоящий собственник участка (1-й Проезд, №6) Солдатова Ирина Валентиновна (по договору №37 от 26.02.2013), в деле по участку иных платежных документов на указанную сумму нет. Предположительно, оплату производила лично Сафиуллину В.Ф., который вносил деньги на счет. *Договор без внесения денежных средств не оформлялся.*
29.03.13	ЗАПАДНО-СИБИРСКИЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"//САФИУЛЛИН ВАЛЕРИЙ ФЛОРИДОВИЧ//15489345013//Д ЯРКИ УЛ ЦЕНТРАЛЬНАЯ Д5 КВ1//	57710.00	ЗА 28/03/2013; СУММА: 58000; В Т.Ч. УСЛ.БАНКА: 290; ФИО: САФИУЛЛИН ВАЛЕРИЙ ФЛОРИДОВИЧ; АДРЕС: Д ЯРКИ УЛ ЦЕНТРАЛЬНАЯ Д5 КВ1; ДОП_ИНФ: ЦЕЛЕВЫЕ ВЗНОСЫ УЧАСТОК N4; КОНТАКТ: 89028145569;	Настоящий собственник участка (1-й проезд, №4) Алексеев Сергей Вениаминович (по договору № 31 от 14.02.2013), в деле по участку иных платежных документов на указанную сумму нет. Предположительно, оплату производил лично Сафиуллину В.Ф., который вносил деньги на счет. *Договор без внесения денежных средств не оформлялся.*
31.05.13	ЗАПАДНО-СИБИРСКИЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"//САФИУЛЛИН ВАЛЕРИЙ ФЛОРИДОВИЧ//16519443091//ХАНТЫ-МАНСИЙСК, УЛ. ПИОНЕРСКАЯ, Д. 118, КВ.34//	27860.00	ЗА 30/05/2013; СУММА: 28000; В Т.Ч. УСЛ.БАНКА: 140; ФИО: САФИУЛЛИН ВАЛЕРИЙ ФЛОРИДОВИЧ; АДРЕС: ХАНТЫ-МАНСИЙСК, УЛ. ПИОНЕРСКАЯ, Д. 118, КВ.34; ДОП_ИНФ: ЦЕЛЕВЫЕ ВЗНОСЫ УЧАСТОК N 6; КОНТАКТ: 79028145569;	Настоящий собственник участка (1-й Проезд, №6) Солдатова Ирина Валентиновна (по договору №37 от 26.02.2013) Судя по всему, Сафиуллин В.Ф. допустил ошибку в нумерации участка. Эта сумма больше похожа на недостающую доплату за участок 1-й Проезд №2. Собственник Алексеева Елена Николаевна.
01.11.13	ЗАПАДНО-СИБИРСКИЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"//САФИУЛЛИН ВАЛЕРИЙ ФЛОРИДОВИЧ//19319656312//ХАНТЫ-МАНСИЙСК ПИОНЕРСКАЯ 118-34//	26865.00	ЗА 31/10/2013; СУММА: 27000; В Т.Ч. УСЛ.БАНКА: 135; ФИО: САФИУЛЛИН ВАЛЕРИЙ ФЛОРИДОВИЧ; АДРЕС: ХАНТЫ-МАНСИЙСК ПИОНЕРСКАЯ 118-34; ДОП_ИНФ: ЦЕЛЕВЫЕ ВЗНОСЫ УЧАСТОК N33 ЛИНИЯ 3; КОНТАКТ: 89028145569;	Собственник участка (3-й проезд, №33) Мазурик Татьяна Валентиновна (по договору №74 от 17.09.2013) В деле по участку был представлен ПКО (без подписи) о внесении ею в кассу 27 000,00 руб; Остальные - 31750,00 Мазурик Т.В. внесла через банк.
01.11.13	ЗАПАДНО-СИБИРСКИЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"//САФИУЛЛИН ВАЛЕРИЙ ФЛОРИДОВИЧ//19319660786//ХАНТЫ-МАНСИЙСК ПИОНЕРСКАЯ 118-34//	26865.00	ЗА 31/10/2013; СУММА: 27000; В Т.Ч. УСЛ.БАНКА: 135; ФИО: САФИУЛЛИН ВАЛЕРИЙ ФЛОРИДОВИЧ; АДРЕС: ХАНТЫ-МАНСИЙСК ПИОНЕРСКАЯ 118-34; ДОП_ИНФ: ЦЕЛЕВЫЕ ВЗНОСЫ УЧАСТОК N35 ЛИНИЯ 3; КОНТАКТ:	Собственник участка (3-й проезд, №35) Семенов Игорь Викторович (по договору №73 от 17.09.2013). В деле по участку был представлен ПКО (без подписи) о внесении им в кассу 27 000,00 руб; Остальные - 31750,00 Семенов И.В. через банк.

			89028145569;	
01.11.13	ЗАПАДНО-СИБИРСКИЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"//САФИУЛЛИН ВАЛЕРИЙ ФЛОРИДОВИЧ//19319656023//ХАНТЫ-МАНСИЙСК ПИОНЕРСКАЯ 118-34//	57710.00	ЗА 31/10/2013; СУММА: 58000; В Т.Ч. УСЛ.БАНКА: 290; ФИО: САФИУЛЛИН ВАЛЕРИЙ ФЛОРИДОВИЧ; АДРЕС: ХАНТЫ-МАНСИЙСК ПИОНЕРСКАЯ 118-34; ДОП_ИНФ: ЦЕЛЕВЫЕ ВЗНОСЫ УЧАСТОК N23 ЛИНИЯ 1; КОНТАКТ: 89028145569;	Участок считался закрепленным за Скутельником Степаном Ивановичем. Договор не оформлен, оплатами от Скутельника С.И. и иными платежными документами не подтвержден, членские и целевые взносы не уплачивались. **Участок 1-й Проезд,№23 не подлежит отчуждению, т.к. отнесен к категории земель общего пользования. До 27.12.2016 г. участок находился в собственности Ханты-Мансийского района, в настоящее время переведен в собственность СОНТ «Радость».**
01.11.13	ЗАПАДНО-СИБИРСКИЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"//САФИУЛЛИН ВАЛЕРИЙ ФЛОРИДОВИЧ//19319656106//ХАНТЫ-МАНСИЙСК ПИОНЕРСКАЯ 118-34//	57710.00	ЗА 31/10/2013; СУММА: 58000; В Т.Ч. УСЛ.БАНКА: 290; ФИО: САФИУЛЛИН ВАЛЕРИЙ ФЛОРИДОВИЧ; АДРЕС: ХАНТЫ-МАНСИЙСК ПИОНЕРСКАЯ 118-34; ДОП_ИНФ: ЦЕЛЕВЫЕ ВЗНОСЫ УЧАСТОК N21 ЛИНИЯ 1; КОНТАКТ: 89028145569;	Участок закреплен за Мандрик Екатериной Владимировной. Предположительно, оплату производила лично Сафиуллину В.Ф., который вносил деньги на счет. Участок 1-й Проезд, №21 в собственности товарищества. Долги по членским взносам за весь период были погашены 05.08.2016.
01.11.13	ЗАПАДНО-СИБИРСКИЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"//САФИУЛЛИН ВАЛЕРИЙ ФЛОРИДОВИЧ//19319652171//ХАНТЫ-МАНСИЙСК ПИОНЕРСКАЯ 118-34//	57710.00	ЗА 31/10/2013; СУММА: 58000; В Т.Ч. УСЛ.БАНКА: 290; ФИО: САФИУЛЛИН ВАЛЕРИЙ ФЛОРИДОВИЧ; АДРЕС: ХАНТЫ-МАНСИЙСК ПИОНЕРСКАЯ 118-34; ДОП_ИНФ: ЦЕЛЕВЫЕ ВЗНОСЫ УЧАСТОК N39 ЛИНИЯ 2; КОНТАКТ: 89028145569;	Собственник участка (2-й проезд, №39) Павлов Анатолий Семенович (по договору № 76 от 18.09.2013 г.), в деле по участку иных платежных документов на указанную сумму нет. Предположительно, оплату производил лично Сафиуллину В.Ф., который вносил деньги на счет. *Договор без внесения денежных средств не оформлялся.*
01.11.13	ЗАПАДНО-СИБИРСКИЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"//САФИУЛЛИН ВАЛЕРИЙ ФЛОРИДОВИЧ//19319651911//ХАНТЫ-МАНСИЙСК ПИОНЕРСКАЯ 118-34//	57710.00	ЗА 31/10/2013; СУММА: 58000; В Т.Ч. УСЛ.БАНКА: 290; ФИО: САФИУЛЛИН ВАЛЕРИЙ ФЛОРИДОВИЧ; АДРЕС: ХАНТЫ-МАНСИЙСК ПИОНЕРСКАЯ 118-34; ДОП_ИНФ: ЦЕЛЕВЫЕ ВЗНОСЫ УЧАСТОК N41 ЛИНИЯ 2; КОНТАКТ: 89028145569;	Собственник участка (2-й проезд, №41) Кузнецов Павел Владимирович (по договору №75 от 18.09.2013 г.), в деле по участку иных платежных документов на указанную сумму нет. Предположительно, оплату производил лично Сафиуллину В.Ф., который вносил деньги на счет. *Договор без внесения денежных средств не оформлялся.*
15.04.14	ЗАПАДНО-СИБИРСКИЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"//САФИУЛЛИН ВАЛЕРИЙ ФЛОРИДОВИЧ//23524069682//Г ХАНТЫ-МАНСИЙСК ПИОНЕРСКАЯ 118//	58456.25	ЗА 14/04/2014; СУММА: 58750; В Т.Ч. УСЛ.БАНКА: 293.75; ФИО: САФИУЛЛИН ВАЛЕРИЙ ФЛОРИДОВИЧ; АДРЕС: Г ХАНТЫ-МАНСИЙСК ПИОНЕРСКАЯ 118; ДОП_ИНФ:	Собственник участка (5-й проезд, №8) Монастырева Екатерина Владимировна (по договору №116 от 25.03.2014), в деле по участку иных платежных документов на указанную сумму нет. Предположительно, оплату производила лично Сафиуллину В.Ф., который вносил деньги на счет.

			ЦЕЛЕВЫЕ ВЗНОСЫ УЧАСТОК 5Л 8 УЧАСТОК; КОНТАКТ: 89028145569;	Договор без внесения денежных средств не оформлялся.
15.04.14	ЗАПАДНО-СИБИРСКИЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"//САФИУЛЛИН ВАЛЕРИЙ ФЛОРИДОВИЧ//23524093854//Г ХАНТЫ-МАНСИЙСК ПИОНЕРСКАЯ 118//	58456.25	ЗА 14/04/2014; СУММА: 58750; В Т.Ч. УСЛ.БАНКА: 293.75; ФИО: САФИУЛЛИН ВАЛЕРИЙ ФЛОРИДОВИЧ; АДРЕС: Г ХАНТЫ-МАНСИЙСК ПИОНЕРСКАЯ 118; ДОП_ИНФ: ЦЕЛЕВЫЕ ВЗНОСЫ УЧАСТОК 3Л 23 УЧАСТОК; КОНТАКТ: 89028145569;	Собственник участка (3-й проезд, №23) Дронов Валентин Евгеньевич (по договору № 110 от 05.03.2014), в деле по участку иных платежных документов на указанную сумму нет. Предположительно, оплату производил лично Сафиуллину В.Ф., который вносил деньги на счет. *Договор без внесения денежных средств не оформлялся.*
	ИТОГО ВНЕСЕНО в банк через Сафиуллина В.Ф.	**574 612,5**		

В ходе разговора с собственником участка 2-й Проезд, №41 Кузнецовым Павлом Владимировичем было установлено, что денежные средства по договору на оказание услуг были переданы им Сафиуллину В.Ф., который обязался их перевести на счет СОНТ «Радость» в банке. Согласно документации, имеющейся в делах по перечисленным участкам, аналогичная схема уплаты была применима практически во всех случаях внесения средств Сафиуллиным В.Ф.: деньги вносились на счет спустя несколько недель после подписания договора между заказчиком услуг и товариществом. Т.е. Сафиуллин В.Ф. вносил на счет не собственные средства, а средства заказчиков – настоящих собственников участков, которые по причинам близкого знакомства с ним отдавали ему деньги лично в руки. Кроме того, вносимые ранее (за членов товарищества) денежные средства являлись целевыми взносами за оказание услуг, предусмотренных договором, в то время как **Сафиуллину В.Ф. были возвращены членские взносы** (денежные средства другого фонда), которые согласно действующему законодательству возврату не подлежат в принципе, тем более Сафиуллину В.Ф., который ни разу (ни в кассу, ни в банк) членские взносы не вносил, членом СОНТ «Радость» не являлся. Заявлений от физического лица – Сафиуллина В.Ф. о возврате денежных средств на имя председателя СОНТ «Радость» Дюдикова А.В. не поступало, документарных и правовых оснований к возврату денежных средств не было.

Исходя из вышеизложенного, **возврат товариществом членских взносов Сафиуллину В.Ф. в следующих денежных суммах представляется необоснованным и противоправным**:

Вдержка из выписки по операциям на счете СОНТ «Радость»: порядок перечисления членских взносов Сафиуллину В.Ф.:

Дата совер-шения операции (дд.мм.гг)	Реквизиты плательщика/получателя денежных средств				Сумма операции по счету		Назначение платежа
	наименование /Ф.И.О.	ИНН/ КИО	КПП	номер счета	по дебету	по кре-диту	
19.03.15	Сафиуллин Валерий Флоридович	860103547557	-	40817810867462018546	90000.00		**Возврат членских взносов** на л/с 40817810867462018546 Сафиуллин Валерий Флоридович. НДС не облагается
25.03.15	Сафиуллин Валерий Флоридович	860103547557	-	40817810867462018546	120000.00		**Возврат членских взносов** на л/с 40817810867462018546 Сафиуллин Валерий Флоридович. НДС не облагается
27.03.15	Сафиуллин Валерий Флоридович	860103547557	-	40817810867462018546	50000.00		**Возврат членских взносов** на л/с 40817810867462018546 Сафиуллин Валерий Флоридович. НДС не облагается
07.04.15	Сафиуллин Валерий Флоридович	860103547557	-	40817810867462018546	85000.00		**Возврат членских взносов** на л/с 40817810867462018546 Сафиуллин Валерий Флоридович. НДС не облагается
				ИТОГО было перечислено Сафиуллину В.Ф.	**345 000,00**		

Комиссия пришла к выводу о вероятных фактах хищения денежных средств товарищества на сумму 345 000,00 рублей.

- **Пустынникову Владимиру Петровичу перечислен возврат на лицевой счет на общую сумму 825 000,00 руб.** от 21.11.2014г., 01.12.2014г., 29.12.2014г., 23.01.2015г., 02.02.2015г., 16.02.2015г., 05.03.2015г.

При этом, **Пустынников В.П.**:

- никогда не являлся членом товарищества;
- **целевые и членские взносы от него ни в кассу, ни в банк не поступали**;

- указанные суммы возвратов не нашли каких-либо документарных оснований.

Комиссия пришла к выводу о возможных фактах хищения денежных средств товарищества на сумму 825 000,00 рублей.

График перечислений денежных средств со счета СОНТ «Радость» Пустынникову В.П. («возврат членских взносов»)

№ п/п	Дата совер-шения операции (дд.мм.гг)	Реквизиты документа, на основании которого была совершена операция по счету			Реквизиты банка плательщика/получателя денежных средств			Реквизиты плательщика/получателя денежных средств				Сумма операции по счету		Назначение платежа
		вид (шифр)	номер	дата	номер корреспондент-ского счета	наиме-нование	БИК	наименование /Ф.И.О.	ИНН/ КИО	КПП	номер счета	по дебету	по кредиту	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
678	21.11.14	01	217	21.11.14	30101810800000000651	ЗАПАДНО-СИБИРСКИЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ" г.Тюмень	047102651	Ханты-Мансийское ОСБ N 1791 Западно-Сибирского банка СБ РФ	7707083893	860102001	40817810167460116412	200000.00		Возврат членских взносов на л/счет 40817810167460116412 ПУСТЫННИКОВ ВЛАДИМИР ПЕТРОВИЧ НДС нет.
682	01.12.14	01	1	01.12.14	30101810800000000651	ЗАПАДНО-СИБИРСКИЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ" г.Тюмень	047102651	ПУСТЫННИКОВ ВЛАДИМИР ПЕТРОВИЧ	7707083893	-	40817810167460116412	170000.00		Возврат членских взносов на л/с 40817810167460116412 ПУСТЫННИКОВ ВЛАДИМИР ПЕТРОВИЧ. НДС не облагается
692	29.12.14	01	3	29.12.14	30101810800000000651	ЗАПАДНО-СИБИРСКИЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ" г.Тюмень	047102651	ПУСТЫННИКОВ ВЛАДИМИР ПЕТРОВИЧ	7707083893	-	40817810167460116412	65000.00		Возврат членских взносов на л/с 40817810167460116412 ПУСТЫННИКОВ ВЛАДИМИР ПЕТРОВИЧ. НДС не облагается
706	23.01.15	01	3	23.01.15	30101810800000000651	ЗАПАДНО-СИБИРСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК г.Тюмень	047102651	ПУСТЫННИКОВ ВЛАДИМИР ПЕТРОВИЧ	7707083893	-	40817810167460116412	80000.00		Возврат членских взносов на л/с 40817810167460116412 ПУСТЫННИКОВ ВЛАДИМИР ПЕТРОВИЧ. НДС не облагается
712	02.02.15	01	4	02.02.15	30101810800000000651	ЗАПАДНО-СИБИРСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК г.Тюмень	047102651	ПУСТЫННИКОВ ВЛАДИМИР ПЕТРОВИЧ	7707083893	-	40817810167460116412	135000.00		Возврат членских взносов на л/с 40817810167460116412 ПУСТЫННИКОВ ВЛАДИМИР ПЕТРОВИЧ. НДС не облагается

720	16.02.15	01	6	16.02.15	30101810800000000651	ЗАПАДНО-СИБИРСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК г.Тюмень	047102651	ПУСТЫННИКОВ ВЛАДИМИР ПЕТРОВИЧ	7707083893	-	40817810167460116412	140000.00		Возврат членских взносов на л/с 40817810167460116412 ПУСТЫННИКОВ ВЛАДИМИР ПЕТРОВИЧ. НДС не облагается
729	05.03.15	01	7	05.03.15	30101810800000000651	ЗАПАДНО-СИБИРСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК г.Тюмень	047102651	ПУСТЫННИКОВ ВЛАДИМИР ПЕТРОВИЧ	7707083893	-	40817810167460116412	35000.00		Возврат членских взносов на л/с 40817810167460116412 ПУСТЫННИКОВ ВЛАДИМИР ПЕТРОВИЧ. НДС не облагается
											ИТОГО перечислено Пустынникову В.П.	**825 000,00**		

Распоряжение фондами, формируемыми из средств членских и целевых взносов.

Из фондов членских и целевых взносов правлением товарищества производилась оплата поставщикам на общую сумму 10 599 441,99 руб., в том числе:

- ГП «Северавтодор» на сумму 37 660,88 руб. – за услуги по установке дорожных знаков;
- Департаменту имущественных и земельных отношений на сумму 991 981,11 руб. – за земельные участки (выкуп земельных участков);
- ИП Блинова Татьяна Дмитриевна на сумму 1 098 000 руб. – за выполнение геодезических работ;
- ИП Карауш Андрей Иванович на сумму 10 558 000 руб. – за оказание услуг по вырубке леса, раскорчевке участков, захоронению, отсыпке дорог;
- Коллегия адвокатов Ханты-Мансийского автономного округа на сумму 75 000 руб. – за оказание юридических услуг;
- МБУ СК Дружба на сумму 8 800 руб. – за аренду зала (для проведения общих собраний)

Прочие расходы составили 152 531,60 руб. (услуги банка, государственная пошлина за регистрацию прав).

Остаток денежных средств согласно выписке банка по состоянию на 31.12.2015 г. по счету 51 «Расчетный счет» составлял 26 928,16 руб. Обороты счета 51 приведены в Таблице 2

Таблица 2

Анализ счета 51 за Ноябрь 2012г. - Декабрь 2015г.

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
51	Начальное сальдо		
	60		10 599 441,99
	76	12 130 783,00	1 351 881,25
	91		152 531,60
	Оборот	**12 130 783,00**	**12 103 854,84**
	Конечное сальдо	**26 928,16**	

Основные средства и нематериальные активы.

За проверяемый период товариществом не приобретались нематериальные активы.

Основные средства (земельные участки) на балансе товарищества не учитывались, в нарушение пунктов 4,5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»,

инвентарные карточки по форме № ОС-6 не заполнялись, первоначальная стоимость не сформирована.

Расчеты с подотчетными лицами.

В проверяемый период Комиссией установлено отсутствие авансовых отчетов, однако деньги в подотчет выдавались:

- в 2013 году из кассы товарищества председателю правления Дюдикову Александру Владимировичу выдано в подотчет на аренду помещения 94 250 руб.,
- в 2014 году Дюдикову А.В. из кассы товарищества для тех же нужд выдано 72 500 руб.

Выдача денег документально подкреплена расходными кассовыми ордерами, но дальнейшие расходы документально не подтверждены, авансовые отчеты на полученные в подотчет средства не составлялись, акты по аренде помещения отсутствуют. **Комиссия делает вывод, что полученные денежные средства в подотчет, использованы в личных целях председателем правления Дюдиковым А.В.**

Заработная плата.

В ходе проверки Комиссией **установлено отсутствие первичных документов по расчетам с персоналом по оплате труда**. В бухгалтерском учете отсутствуют начисления по оплате труда по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Кроме того, правлением не было разработано положение об оплате труда работников, не разработаны и не утверждены: штатное расписание, табеля учета рабочего времени, расчетные листы. , Приказы о приеме на работу не составлялись, оклады работникам не устанавливались.

В предоставленных отчетах, направленных правлением товарищества в Пенсионный Фонд и Фонд Социального Страхования отсутствует информация о начислениях взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование (ч. 1 ст. 5 Закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ), взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний (абз. 7 ст. 3 Закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ). Кроме того, товарищество является налоговым агентом по НДФЛ с выплат по трудовым и гражданско-правовым договорам. Однако, в Межрайонную ИФНС России №1 по ХМАО-Югре отчетность по форме 2-НДФЛ не предоставлялась, начисления и удержания не производились.

На основании данных отчетов, а также в связи с отсутствием нормативных локальных актов, регулирующих трудовые отношения, Комиссия делает вывод о том, что наемных работников в штате СОНТ «Радость» не было, трудовых отношений не возникало.

В то же время, в соответствии с расходными кассовыми ордерами **Председателем правления Дюдиковым А.В. самому себе была назначена и выплачена по основанию заработная плата с 10.02.2013г. по 30.08.2015г. размере 396 000,00 рублей, в том числе:**

- за 2013 год в сумме 210 000 руб.
- за 2014 год в сумме 120 000 руб.
- за 2015 год в сумме 66 000 руб.

Комиссия сомневается в правомерности денежных выплат председателю правления Дюдикову А.В. за счет членских взносов по следующим причинам:

- Федеральным законом от 15.04.1998 N 66-ФЗ заработная плата председателю правления не предусмотрена. Единственное, п.п.15, п.1, ст.21 к исключительной компетенции общего собрания членов СОНТ относит: «**поощрение** членов правления, ревизионной комиссии (ревизора), комиссии по контролю за соблюдением законодательства, фонда взаимного кредитования, фонда проката и членов такого объединения». Кроме того, положения ст. 273 Трудового кодекса РФ не распространяются на руководителя СОНТ, т.к. председатель правления товарищества является членом товарищества (Дюдиков А.В. был принят в члены товарищества перед избранием на должность председателя правления, Протокол №5 от 15.10.2012 года). По сути, членство в товариществе исключает трудовые отношения с этим товариществом. Члены организации связаны правами и обязанностями, вытекающими из членства и записанными, в нашем случае, законе №66-ФЗ.
- Кроме того, заработная плата – это вознаграждение за труд; ее размер должен соответствовать квалификации работника, сложности, количеству, качеству, условиям выполняемой работы. Дюдиков А.В., числясь председателем правления товарищества, никаких видимых работ не выполнял; результатов его труда, направленного на достижение уставных целей товарищества не наблюдается. О том, что Дюдиков А.В. получает заработную плату из средств членских взносов члены товарищества не знали, т.к. приходно-расходная смета на общих собраниях не рассматривалась и не утверждалась. При детальном рассмотрении его роли и функции в истории товарищества, его фактического отсутствия, у Комиссии **складывается мнение о подставном характере фигуры Дюдикова А.В., который либо получал плату за «молчаливое присутствие» на должности председателя правления, либо не получал ее вообще,** а денежные средства присваивались иными заинтересованными лицами, хотя и не без согласия Дюдикова А.В.
- НДФЛ на выплаты Дюдикову А.В. не начислялся и не удерживался. Документы и отчеты по начислению заработной платы отсутствуют.
- Кроме того, Дюдиков А.В., являлся членом товарищества (Протокол Общего собрания №5 от 15.10.2012 г), но добросовестно обязанности члена товарищества не исполнял: по настоящее время накапливается его долг по уплате членских взносов за 2012 – 2016 годы в размере 12 750,00 рублей. В правление товарищества заявления от Дюдикова

А.В. об исключении его из состава членов СОНТ «Радость» не поступало.

Исходя из выше изложенного, Комиссия считает необходимым инициировать процедуру возврата товариществу денежной суммы в размере 396 000,00 рублей, неправомерно выплаченной Дюдикову А.В. в 2013 – 2015 годах из средств фонда членских взносов, а также взыскать с Дюдикова А.В. долг по уплате членских взносов за 2012 – 2016 годы в размере 12 750,00 рублей.

По трудовому договору № 1 от 08.11.2012г. на должность менеджера по продажам по совместительству была принята **Монастырева Екатерина Владимировна**.

По расходным кассовым ордерам в период с 10.12.2012 г. по 30.11.2014 г. Монастыревой Е.В. по основанию выплачивалась заработная плата в размере 305 000,00 рублей, в том числе:

- за 2012 год в сумме 15 000 руб.
- за 2013 год в сумме 180 000 руб.
- за 2014 год в сумме 110 000 руб.

Однако, никаких подтверждающих документов по начислению заработной платы, удержанию и начислению НДФЛ, приказа о приеме на работу, табеля учета рабочего времени нет. Решение общего собрания о приеме на работу менеджера по продажам отсутствует в нарушение статьи 23 Закона от 15.04.1998 № 66-ФЗ. Должность менеджера по продажам не соответствовала уставным целям товарищества и не должна была оплачиваться из фонда членских взносов товарищества.

С 2014 года Монастырева Е.В. является членом товарищества, имеющим задолженность перед ним по уплате членских и целевых взносов в размере: 9000,00 рублей – членские взносы за 2014 – 2016 годы, 8560,00 – целевые взносы (5560,00 рублей – выкуп участка в 2014 году; 3000,00 рублей – на ремонт центральной дороги).

Комиссия считает необходимым инициировать процедуру возврата товариществу денежной суммы в размере 305 000,00 рублей, неправомерно выплаченной Монастыревой Е.В. из средств членских взносов, а также взыскать с Монастыревой Е.В. долг по уплате членских взносов за 2014 – 2016 годы в размере 9000,00 рублей, долг по уплате целевых взносов в размере 8560,00 рублей.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Расчеты с организациями по выполненным работам, услугам не ведутся. По счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» информация по заключенным договорам не отражена, в бухгалтерской отчетности кредиторская и дебиторская задолженность не отражена.

В проверяемом периоде Комиссия установила ___ заключенных договоров со следующими предприятиями, физическими лицами:

- **ГП «Северавтодор»** по договору № 90 от 30.05.2013г. на сумму 37 660,88 руб. – за услуги по установке дорожных знаков;

- **Засыпкин Геннадий Александрович** по договору №01/15 от 01.05.2015г. на сумму 5 000 руб. ежемесячно на аренду гаража сроком с 01.05.2015г. по 31.12.2015г. Расходными кассовыми ордерами оплачивались арендные платежи в период с 25.05.2015 по 31.03.2016г. на общую сумму 55 000 руб. Акт приема-передачи недвижимого имущества отсутствует, подтверждающие документы о приемке (оказании) услуг между сторонами не подписывались. В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. В данном случае первичные учетные документы, подтверждающие получение товариществом услуги по аренде гаража, отсутствуют. Расходы на аренду гаража и заключение договора с Засыпкиным Г.А. общим собранием членов товарищества не согласовывались и не утверждались. Кроме того, в «якобы арендуемом» товариществом гараже расположено ООО «Гранд Трэвел», генеральным директором которого является Яблонских Снежанна Владимировна, оказывавшая товариществу консалтинговые услуги по бухгалтерскому и налоговому сопровождению в период с 01 января 2014 г. по 31 декабря 2015г., а также проводившая операции купли-продажи земельных участков по доверенности председателя правления Дюдикова А.В. Принимая во внимание уже имевшие место факты необоснованного получения денег за неисполненные обязательства (по договорам на оказание консалтинговых услуг по бухгалтерскому и налоговому сопровождению) Яблонских С.В., Комиссия предполагает необоснованность и «надуманность» заключения договора с Засыпкиным Г.А. на аренду гаража. Возможно, Яблонских С.В. таким образом хотела уменьшить финансовую нагрузку на принадлежащее ей ООО «Гранд Трэвел».

- **ИП Карауш Андрей Иванович** по договору № б/н от 01.07.2012г. на общую сумму 9 705 000 руб. на оказание услуг по вырубке леса и уборке сучков, раскорчевке участков от пней, захоронению их, отсыпке дорог песком, планировке и трамбовке дорог, устройству примыкания съезда к основной дороге в т. ч.:

- вырубка участка 1 000 000 руб. (с приложением локально-сметного расчета)

- выкорчевка и захоронение пней 3 050 000 руб. (с приложением локально-сметного расчета)

- отсыпка полотна дороги песком с планировкой и уплотнением 4 810 000 руб. (с приложением локально-сметного расчета)

- устройство центрального съезда 845 000 руб. (с приложением локально-сметного расчета).

Опуская многочисленные грамматические ошибки, допущенные в тексте договора, выделим главное:

1) Договор был составлен намного позже – «вдогонку» прошедшим событиям и оказанным услугам. Об этом свидетельствует, в первую очередь,

оттиск печати СОНТ «Радость», получивший характерный изъян (последние три цифры ОГРН «…936» расплываются и выделяются) намного позже (для сверки использовались оттиски на приходно-кассовых ордерах 2012 – 2015 годо). Оригинальность подписей председателя правления Вилочевой Н.В., ИП Карауша А.И., оттиск печати «ИП Карауш Андрей Иванович» и способ ее нанесения, время составления документа вызывают сомнения и требуют верификации.

2) Протокол согласования цены, являющийся приложением к договору, также требует проверки на подлинность подписей, оттисков печати, способов нанесения печати «ИП Карауш Андрей Иванович», времени составления документа.

3) Пункт 1.2. договора предполагает возможное перевыполнение плановых объемов работ. В пункте 3.2. договора сказано о том, что «в случае, если в ходе выполнения работ по объекту выяснится необходимость внести отдельные изменения в график производства работ, способные повлиять <…> на изменение цены производства, то такие изменения должны совершаться в письменной форме по согласованию Заказчика и Подрядчика и оформляться дополнительным соглашением к настоящему договору». **Итоговая сумма расчетов по договору была значительно превышена: общая сумма уплаченных в адрес ИП Карауш Андрей Иванович денежных средств составила 10 558 000 руб.**, вместо предусмотренных договором 9 705 000 руб. При этом никаких документальных оснований тому нет: дополнительное соглашение с обоснованием превышения цены договора не было составлено.

4) Перечнем услуг по договору (п.1.1.) была предусмотрена «вырубка леса». В Локальном сметном расчете №1, представленном ИП Карауш А.И. и утвержденном председателем правления СОНТ «Радость» Вилочевой Н.В., зафиксирован «фронт работ» по договору: вырубка деревьев твердых пород и лиственницы с корня, диаметр стволов: до 30 см = 27000 деревьев; погрузо-разгрузочные работы, перевозка грузов на расстояние 1 км. Общая стоимость услуг по данному разделу договора составила 1 000 000,00 руб. В связи с тем, что в представленных документах о судьбе вывезенного леса данных нет, равно как не учтены поступления денежных средств от его продажи, но факт вывоза леса был (акт подписан обеими сторонами, перевозка была оплачена из бюджета товарищества), Комиссия делает предположение о вывозе леса с целью его продажи, и о возможном хищении вырученных денежных средств правлением товарищества.

Локально-сметным расчетом на Выкорчевку и захоронение пней на участке СОНТ (без номера), среди прочих, предусмотрена услуга по вывозке пней (в количестве 27000 ед.), диаметром до 32 см, тракторными прицепами на расстояние до 100 м. Данных о том, с какой целью свозились пни, куда они затем девались – нет. Кроме того, взимание платы за захоронение пней самим расчетом не предусмотрено (!). Комиссия делает предположение о вывозе пней с целью переработки и продажи, и о возможном хищении вырученных денежных средств правлением товарищества.

5) Пунктом 4.6. договора предусмотрено «ежемесячное до 25 числа» представление Заказчику отчета о ходе выполнения работ за текущий месяц. В представленных предыдущим правлением документах ни одного отчета не обнаружено.

6) В соответствии с п.5.4. оплата по договору должна была производиться «на основании подписанных документов: исполнительной документации, актов приемки, и счетов за выполненные работы». При довольно внушительной сумме, уплаченной по договору, **в переданных предыдущим правлением документах, отсутствует исполнительная документация**, которая должна была оформляться в процессе выполнения и сдачи работ ИП Караушем Андреем Ивановичем и приниматься правлением товарищества. Исполнительная документация должна была включать в себя, предусмотренный соответствующим законодательством и нормативными документами[1] минимум:

- исполнительные геодезические схемы;
- исполнительные чертежи;
- общие журналы работ и авторского надзора;
- акты освидетельствования скрытых работ (захоронение кустарников и мелколесья, засыпка прикорневых ям, укладка труб и пр.); акты освидетельствования скрытых работ составляются с целью проверки правильности выполнения отдельных видов работ или конструктивных элементов, оказывающих влияние на безопасность объекта, которые будут частично или полностью скрыты при последующих работах;
- акты освидетельствования ответственных конструкций, которыми на территории СОНТ «Радость» (согласно локально-сметных расчетов) являются въезд с трассы и проезды; акты освидетельствования ответственных конструкций на законченный конструктив составляются в тех случаях, когда некачественное выполнение работ может привести к потере несущей способности конструкций или к непригодности сооружений для нормальной эксплуатации. В нашем случае, некачественное выполнение работ (при завышении первоначальной цены договора) привели к тому, что:

- несущая способность проездов регулярно нарушается (вероятные причины: недостаток песка, плохая трамбовка);

---

[1] - Градостроительный кодекс Российской Федерации;
- СНиП 12-01-2004. Организация строительства;
- СНиП 3.06.03-85. Автомобильные дороги;
- СНиП 3.06.04-91. Мосты и трубы;
- РД-11-02-2006. Требования к составу и порядку ведения исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства и требования, предъявляемые к актам освидетельствования работ, конструкций, участков сетей инженерно-технического обеспечения;
- РД-11-05. Порядок ведения общего и (или) специального журнала учета выполнения работ при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства;
- Сборник исполнительной производственно-технической документации при строительстве (реконструкции) автомобильных дорог и искусственных сооружений на них.
- Письмо Минтранса РФ от 23.03.2005 №ОБ-28/1266-ис «О внесении изменений и дополнений в техническую документацию»

- на территории СОНТ остались участки проездов, которые, судя по их состоянию, песком вообще не отсыпались (3 проезд);
- центральный проезд отсыпан не га полную всю ширину, малым количеством песка, плохо утрамбован;
- количество и качество оставленных проездов существенно отличается от того, которое утверждено Проектом организации и застройки СОНТ «Радость» (большая часть 5-го проезда, которая должна была выполнять функцию «объездной» дороги, отсутствует в принципе);
- некачественная засыпка, отсутствие трамбовки прикорневых ям и так называемых «схронов» (мест захоронения пней, кустарников и мелколесья) привели к образованию глубоких впадин на земельных участках членов товарищества (например, в центре участка 5-й проезд №1 образовалась глубокая яма, днище которой постоянно углубляется);
- неправильная планировка центрального проезда привела к постоянному застою воды на определенных его участках;

- журналы лабораторного и геодезического контроля;
- специальные журналы;
- журнал входного контроля;
- паспорта и сертификаты на применяемые материалы;
- рабочую документацию и иные документы, отражающие фактическое исполнение проектных решений.

7) Пункт 6.1. договора, «позволяющий» производить расчеты с Подрядчиком, в том числе, через кассу, представляется неправомерным, но введенным намеренно – для «оправдания» крупных кассовых выплат юридическому лицу в 2015 году. В то же время, этим же пунктом, в качестве основания для расчетов с подрядчиком «был введен» еще один немаловажный документ: исполнительная съемка[2], которая в каждом случае, наряду с актом приемки и счетом должна быть «оформлена в соответствии с требованиями нормативных документов».

С 29.12.2012 года **ИП Карауш Андрю Ивановичу, на основании актов** (которые составлены поверхностно, не отражают объемов выполненных работ, не подкреплены исполнительной документацией) **и счетов:**

- **через банк** была перечислена сумма в размере 8 388 000 руб. (выписка со счета прилагается),
- **через кассу товарищества** по расходным кассовым ордерам № 1 от 09.07.2015г. и № 2 от 14.07.2015г. **выплачена сумма в размере 2 170 000 руб.** (расходные кассовые ордера прилагаются).

Таким образом, **общая сумма уплаченных в адрес ИП Карауш Андрей Иванович денежных средств составила 10 558 000 руб.** Следовательно,

[2] СНИП РФ обязывают проводить исполнительную съемку построенных и реконструированных объектов всем строительным организациям.

переплата по договору с товариществом № б/н от 01.07.2012г с ИП Карауш Андрей Иванович **составила 853 000 руб**.

В рамках заключенного договора товариществом были получены первичные документы:

- 01.11.2012г. ИП Карауш Андрей Иванович выставил на оплату счет №19, акт № 19 на сумму 3 730 000 руб., в т. ч. за услуги по вырубке участка 1 000 000 руб., выкорчевке и захоронению пней 2 730 000 руб. Представленный предыдущим правлением акт подписан сторонами. В то же время, подлинность акта вызывает сомнения. **В частности, нуждаются в верификации подписи Дюдикова А.В., Карауш А.И., способ нанесения оттиска печати ИП Карауш Андрей Иванович, время подписания акта (оттиск печати СОНТ «Радость» свидетельствует о «свежести» документа);**
- 15.07.2013г. ИП Карауш Андрей Иванович выставил на оплату счет № 23, акт № 23 на сумму 2 278 000 руб., в т. ч. за услуги по выкорчевке и захоронению пней 320 000 руб., отсыпка полотна дороги песком с планировкой и уплотнением 1 958 000 руб., работы приняты, акт подписан сторонами.
- 15.08.2013г. ИП Карауш Андрей Иванович выставил на оплату счет № 24, акт № 24 на сумму 1 000 000 руб., за услуги по отсыпке полотна дороги песком с планировкой и уплотнением, работы приняты, акт подписан сторонами.
- 12.12.2013г. ИП Карауш Андрей Иванович выставил на оплату **счет № 38, на сумму 480 000 руб**., за услуги по отсыпке полотна дороги песком с планировкой и уплотнением, однако акт приемки работ отсутствует работы не приняты, но оплата по выставленному счету осуществлялась 11.08.2014г. платежным поручением №13, 01.09.2014г. платежным поручением №14, 30.03.2015г. платежным поручением №12, 01.04.2015г. платежным поручением №13.
- 15.09.2014г. ИП Карауш Андрей Иванович выставил на оплату счет № 27, акт №27 на сумму 1 370 000 руб., за услуги по отсыпке полотна дороги песком с планировкой и уплотнением, работы приняты, акт подписан сторонами.
- **15.10.2014г**. ИП Карауш Андрей Иванович **выставил на оплату счет № 38 на сумму 800 000 руб.**, в т. ч. за услуги по отсыпке полотна дороги песком с планировкой и уплотнением 2 000 руб., услуги по устройству центрального съезда 798 000 руб. **и с таким же основанием акт № 38, работы приняты, акт подписан сторонами**.
- **15.10.2014г**. ИП Карауш Андрей Иванович **выставил второй акт № 38** на **сумму 845 000 руб**., в т. ч. за услуги по отсыпке полотна дороги песком с планировкой и уплотнением 2 000 руб., услуги по устройству центрального съезда 845 000 руб. (при этом итоговая сумма акта не соответствует цене указанной в акте). Общая сумма должна быть равна 847 000 руб. и этот акт также подписан сторонами.

На основании выставленных (полученных) первичных документов по договору № б/н от 01.07.2012г. общая сумма расходов составила:

- за вырубку участка сумма составила 1 000 000 руб. (акт № 19 от 01.11.2012г.)

- за выкорчевку и захоронение пней сумма составила 3 050 000 руб. (акт № 19 от 01.11.2012г. на сумму 2 730 000 руб., акт № 23 от 15.07.2013г. на сумму 320 000 руб.)

- **за отсыпку полотна дороги песком с планировкой и уплотнением сумма составила 4 330 000 руб**. (акт № 23 от 15.07.2013г. на сумму 1 958 000 руб., акт № 24 от 15.08.2013г. на сумму 1 000 000 руб., акт № 27 от 15.09.2014г. на сумму 1 370 000 руб. акт № 38 от 15.10.2014г. на сумму 2 000 руб.). Однако на основании протокола согласования цены стоимость должна составлять 4 810 000 руб., сумма расхождений составляет 480 000 руб.

- за услуги по устройству центрального съезда стоимость оказанных услуг неизвестна, так как получены два акта № 38 от 15.10.2014г. в одном акте указанная стоимость составляет 798 000 руб., в другом акте стоимость составляет 845 000 руб.).

На основании выявленных расхождений по данной сделке связанных с переплатой, недостоверностью представленных первичных учетных документов (актов, счетов), а также учитывая сомнительность оказанных услуг (объем оказанных услуг не соответствует локально-сметным расчетам), необходимо провести независимую оценку (экспертизу) на соответствие объема оказанных услуг локально-сметным расчетам.

Расходы на независимую оценку (экспертизу) взыскать с предыдущего председателя правления Дюдикова А.В., допустившего причинение убытков товариществу:

- **по сделке на сумму переплаты в размере 853 000 руб.,**
- **на сумму 480 000 руб. неподтвержденную актом за отсыпку полотна дороги песком с планировкой и уплотнением, в соответствии со статьей 24 Закона от 15.04.1998 № 66-ФЗ.**
- **Часть работ не выполнена в принципе, но оплачена согласно локально-сметным расчетам и протоколу первичного согласования цены (приложение к договору № б/н от 01.07.2012г.).**
- **Инициировать обращение в органы Прокуратуры РФ с целью правового анализа и оценки действий председателя правления, допустившего неразбериху в финансово-хозяйственной документации, принимавшего и оплачивающего услуги у ИП Карауш А.И. без исполнительной документации, причинившего убытки товариществу.**

- **Департамент имущественных и земельных отношений** по договору №170 от 04.09.2014г. на сумму 991 887,75 руб. покупка земельных участков, договор аренды земельного участка № 163 от 24.12.2010г. на сумму ежегодной арендной платы в размере 27,72 руб.

- **ООО «Гранд Трэвел»** по договору №33/14 от 01.12.2014г. за услуги регистрации земельных участков в период с 01.12.2014г. по 31.12.2015г. ежемесячно в размере 20 000 руб. Оплата по договору осуществлялась через кассу товарищества из фонда членских взносов (что не вносилось в приходно-расходную смету и не было утверждено Общим собранием членов товарищества, о данном факте стало известно в марте 2016, когда Яблонских С.В. представила отчет о расходах), по расходным кассовым ордерам. Средства выплачивались директору ООО «Гранд Трэвел» Яблонских Снежане Владимировне начиная с 31.12.2014г. Общая сумма выплаченных средств составила **220 000 руб**. За октябрь, ноябрь 2015 года расходные кассовые ордера подтверждающие факт оплаты отсутствуют. В нарушение пункта 4.2, 4.3. договора №33/14 от 01.12.2014г. акты исполнителем не выставлялись, заказчиком не подписывались, а следовательно, документы подтверждающие факты и объемы оказанных услуг отсутствуют.

- **ООО «Гранд Трэвел»** по договору №04-14К от 01.12.2014г. на сумму 42 000 руб. за консалтинговые услуги по бухгалтерскому и налоговому сопровождению на 2014 год и по договору №03/15К от 01.12.2015г. на сумму 63 000 руб. за консалтинговые услуги по бухгалтерскому и налоговому сопровождению на 2015 год. Оплата осуществлялась путем внесения наличных денежных средств в кассу исполнителя.

- **ИП Блинова Татьяна Дмитриевна** по договору № 05/2012-ГП от 20.04.2012г. на сумму 1 240 000 руб. за выполнение геодезических работ. В нарушение раздела 3 данного договора постоянно осуществлялась предоплата по договору с ИП Блиновой Т.Д. по платежным поручениям от 17.12.2012г. 12.02.2013г., 26.04.2013г., 07.06.2013г., 11.06.2013г., 02.08.2013г., 21.08.2013г. 07.10.2013г. Общая сумма перечислений составила 1 098 000 руб. Акт сдачи-приемки работ не выставлен, сторонами не подписан, в связи с чем стоимость оказанных работ невозможно определить. Комиссия предлагает членам Правления направить акт сверки с ИП Блиновой Т.Д., а также запросить подписанный сторонами акт сдачи-приемки выполненных работ. В случае отсутствия подтверждающих документов оказания работ направить требование о взыскании уплаченной суммы.

- **Коллегия адвокатов Ханты-Мансийского автономного округа** по договору поручения № б/н от 10.09.2013г. на сумму 75 000 руб. за юридические услуги, акт оказания услуг отсутствует, оплата произведена платежным поручением от 14.10.2013г.. Договор поручения №229 от 16.09.2013г. на сумму 25 000 руб. за юридические услуги, оплата произведена за наличный расчет в кассу Адвоката, квитанции приложены.

- **МБУ СК Дружба** по договору №50 от 11.03.2015г. на сумму 3 000 руб. услуги аренды зала, по договору №108 от 29.03.2014г. на сумму 2 900 руб., по договору №14 от 05.02.2014г. на сумму 2 900 руб., по договору №322 от 15.08.2013г. на сумму 2 900 руб. Документы составлены надлежащим образом, акты оказанный услуг подписаны сторонами. Но в связи с тем, что отсутствуют подтверждающие документы факта оплаты по договору №322

от 15.08.2013г. на сумму 2 900 руб. Комиссия предлагает членам Правления направить акт сверки в МБУ СК Дружба.

Займы СОНТ «Радость»

В проверяемом периоде СОНТ «Радость» в лице председателя правления Дюдикова А.В. трижды привлекало заемные средства от физических лиц:

- **05.10.2014 г. – была составлена расписка о том, что председатель правления Дюдиков А.В. получил деньги в долг в размере 800 000 (восемьсот тысяч) рублей, 00 копеек от гражданина Сафиуллина Валерия Флоридовича**, 10.10.1969 года рождения, дер. Тюрюш, Буздякского района Башкирской АССР, гражданство РФ, паспорт 80 15 038080, выданный отделом УФМС России по Республике Башкортостан в Буздякском районе, код подразделени 020-038, зарегистрированный по адресу: Республика Башкортостан, район Буздякский, село Буздяк, ул. Ш. Кудашева д.6.
  Согласно расписке, скрепленной подписями Дюдикова А.В., Сафиуллина В.Ф., свидетеля Монастыревой Е.В., **Дюдиков А.В. обязался вернуть денежные средства в срок до 01.04.2015 года.**
- **09.07.2015 г. – была составлена расписка о том, что председатель правления Дюдиков А.В. получил деньги в долг в размере 685 000 (шестьсот восемьдесят пять тысяч) рублей, 00 копеек от гражданина Сафиуллина Валерия Флоридовича**, 10.10.1969 года рождения, дер. Тюрюш, Буздякского района Башкирской АССР, гражданство РФ, паспорт 80 15 038080, выданный отделом УФМС России по Республике Башкортостан в Буздякском районе, код подразделени 020-038, зарегистрированный по адресу: Республика Башкортостан, район Буздякский, село Буздяк, ул. Ш. Кудашева д.6.
  Согласно расписке, скрепленной подписями Дюдикова А.В., Сафиуллина В.Ф., свидетеля Яблонских С.В., **Дюдиков А.В. обязался вернуть денежные средства по мере реализации земельных участков, но не позднее 01.09.2016 года.**
- **14.07.2015 г. – была составлена расписка о том, что председатель правления Дюдиков А.В. получил деньги в долг под залог десяти земельных участков** (2 проезд 5. 2 проезд 3, 2 проезд 7, 2 проезд 23, 2 проезд 43, 2 проезд 13, 3 проезд 14. 1 проезд 48. 3 проезд 12. 4 проезд 28) **в размере 800 000 (восемьсот тысяч) рублей от гражданина Горшкова Алексея Александровича**, 31 июля 1994 года рождения, гор. Санкт-Петербург, гражданство Российской Федерации, паспорт 67 15 496554, выданный отделом УФМС России по ХМАО-Югре в гор. Ханты-Мансийске, код подразделения 860-031, зарегистрированный по адресу: г. Ханты-Мансийск, ул. Посадская д. 9, кв.1 .
  Согласно расписке, скрепленной подписями Дюдикова А.В., Сафиуллина В.Ф., свидетеля Яблонских С.В., **Дюдиков А.В. обязался вернуть денежные средства по мере реализации земельных**

участков, но <u>не позднее 01.04.2016 года</u>. В случае не возврата указанной выше суммы в срок, права собственности на нереализованные залоговые земельные участки переходят заемщику.

Проанализировав ряд фактов, сопутствующих и/или сопровождавших привлечение заемных средств, Комиссия пришла к следующим выводам:

1) Привлечение заемных денежных средств в указанных суммах является крупной сделкой, которая не могла совершаться председателем в единоличном порядке, без согласования с членами правления (пп 4 п 1 ст 23 66ФЗ), без утверждения Общего собрания членов товарищества.
2) Факты привлечения заемных денежных средств, вероятное неисполнение обязательств по займам, подвергало рискам финансовое благополучие товарищества.
3) В материалах СОНТ «Радость» нет финансовых документов и/или иных материалов, которые бы обосновывали (прямо или косвенно) необходимость и целесообразность привлечения заемных денежных средств.
4) Привлечение заемных денежных средств представляется необоснованным и, возможно, сфальсифицированным. После каждого займа следовал факт перечисления денежных средств с банковского счета или выдача денежных средств из кассы:

№ п/п	Дата и сумма займа		«Возможное» назначение займа
1	05.10.2014 г. – **заем в размере 800 000** (восемьсот тысяч) рублей 00 копеек от гражданина Сафиуллина Валерия Флоридовича (наличными)	05.10.2014 г. - Монастырева Е.В. вносит деньги на счет СОНТ «Радость» в размере 800 000 (восемьсот тысяч) рублей 00 копеек с формулировкой «членские взносы»	07.10.2014 СОНТ «Радость» перечисляет деньги в размере <u>806 887 рублей 75 копеек</u> на счет Департамент имущественных и земельных отношений – с назначением платежа **«Оплата по договору купли продажи земельных участков №170 от 04.09.2014 г.»** Незадолго до «займа» от 05.10.2014 г., а именно 30.09.2014 г., по этому же договору, товарищество перечислило на счет Департамента имущественных и земельных отношений **185 000 рублей 00 копеек.** **Итого было перечислено: 991 887,75**
	<u>Комментарий комиссии по п.1</u>: На первый взгляд может сложиться впечатление, что заем был предназначен для покрытия расходов на приобретение земельных участков. Но, начиная с июня 2014 года члены СОНТ «Радость» вносили на счет дополнительные целевые взносы (для покрытия именно этих расходов) в размере 5 472,50. Параллельно велась реализация земельных участков, уплачивались членские вносы. Т.е. недостатка в денежных средствах не должно было быть. Единственное «НО»: любые суммы, которые накапливались на счете СОНТ «Радость» сразу направлялись на оплату счетов ИП Карауш А.И. Далее, в документации товарищества отсутствует информация о возврате данного		

<table>
<tr><td></td><td colspan="3">займа, который согласно расписке, должен был быть погашен до 01.04.2015 г.
- -
Комиссия предполагает, что данная расписка не является достоверным документом, а представлена при передаче дел с целью скрыть необоснованные расходы. В расписке отсутствует подпись Сафиуллина В.Ф.</td></tr>
<tr><td>2</td><td>09.07.2015 г. – заем в размере 685 000 (шестьсот восемьдесят пять тысяч) рублей, 00 копеек от гражданина Сафиуллина Валерия Флоридовича (наличными)</td><td>(в этом же ПКО - возврат «ошибочно перечисленных» денежных средств: 370 000,00 руб)</td><td>«Возможное» назначение займа: оплата по счету № 38 от 12.12.2013 ИП Карауш А.И.
В переданных документах приложены:
- РКО №1 от 09.07.2015 на сумму 1 370 000,00 руб (получатель: ИП Карауш А.И.)
- Квитанция к ПКО (от ИП Карауш А.И.) от 09.07.2015 на сумму 1 370 000,00 руб.</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="3">Комментарий комиссии по п.2: В финансовой документации по расчетам по договору с ИП Карауш А.И. действительно представлен Счет №38 от 12.12.2013, выставленный исполнителем на сумму 480 000,00 руб. К данному счету не приложен Акт выполненных работ/услуг.
Выплаты, осуществленные председателем правления Дюдиковым А.В.:
1) существенно превышают сумму счета (на 890 000,00 руб);
2) безосновательны: основанием к оплате по счету является акт, подписанный обеими сторонами (заказчиком и исполнителем).
Вызывает сомнения подлинность подписи ИП Карауш А.И. на следующих документах:
1) Расходный кассовый ордер СОНТ «Радость» №1 от 09.07.2015 на сумму 1 370 000,00 руб;
2) Квитанция к ПКО (от ИП Карауш А.И.) от 09.07.2015 на сумму 1 370 000,00 руб.
- -
По документам, «расчет» с Сафиуллиным В.Ф. по данному займу был осуществлен частично – в размере 614 000,00 руб. (РКО №3 от 24.09.2015 г.)
- -
Комиссия предполагает, что данная расписка не является достоверным документом, а представлена при передаче дел с целью скрыть необоснованные расходы. С этой же целью представлены РКО №1 от 09.07.2015 на сумму 1 370 000,00 руб (получатель: ИП Карауш А.И.) и Квитанция к ПКО (от ИП Карауш А.И.) от 09.07.2015 на сумму 1 370 000,00 руб.
В расписке отсутствует подпись Сафиуллина В.Ф.</td></tr>
<tr><td>3</td><td>14.07.2015 г. – заем в размере 800 000 (восемьсот тысяч) рублей, 00 копеек под залог земельных участков от гражданина Горшкова Алексея Александровича (наличными)</td><td>Заем оформлен ПКО №133 от 14.07.2015, основанием к принятию денежных средств от гр. Горшкова А.А. значится «выкуп земельных участков».</td><td>«Возможное» назначение займа: оплата по счету № 38 от 15.10.2014 ИП Карауш А.И.
В переданных документах приложены:
- РКО №2 от 14.07.2015 на сумму 800 000,00 руб (получатель: ИП Карауш А.И.)
- Квитанция к ПКО (от ИП Карауш А.И.) от 14.07.2015 на сумму 800 000,00 руб</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="3">Комментарий комиссии по п.3:
«Выкуп земельных участков» (как указано в ПКО) и заем – не равнозначны. Мотивы, по которым был составлен документ займа – неизвестны.</td></tr>
</table>

	В финансовой документации по расчетам по договору с ИП Карауш А.И. действительно представлен Счет №38 от 15.10.2014, выставленный исполнителем на сумму 800 000,00 руб. К данному счету не приложены два варианта акта выполненных работ/услуг: на 800 000,00 руб., а также на 845 000,00 руб. Оба «скреплены» подписями заказчика и исполнителя. Кроме того, до выплаты ИП Карауш А.И. (14.07.2015) средствами, полученными от займа гр. Горшкова А.А., все денежные средства, предусмотренные договором уже были перечислены. С какой целью председатель правления делал займ и осуществлял намеренную переплату по договору с Карауш А.И. – неизвестно. Выплаты, осуществленные председателем правления Дюдиковым А.В. безосновательны. Вызывает сомнения подлинность подписи ИП Карауш А.И. на следующих документах: 1) Расходный кассовый ордер СОНТ «Радость» №2 от 14.07.2015 на сумму 800 000,00 руб; 2) Квитанция к ПКО (от ИП Карауш А.И.) от 14.07.2015 на сумму 800 000,00 руб. - По документам, «расчет» с Горшковым А.А. по данному займу был осуществлен частично – в размере 403 450,00 руб. (РКО №01/16 от 29.03.2016 г.) - **В оплату долга (со слов Яблонских Снежаны Владимировны) Горшкову были переданы земельные участки: 2-й Проезд 3, 2-й Проезд 5, 2-й Проезд 7, 2-й Проезд 13, 2-й Проезд 23, 2-й Проезд 43, 4-й Проезд 28.** Таким образом, **в оплату долга были переданы (со слов Яблонских С.В.) семь земельных участков.** Их среднерыночная цена в 2016 году составила 100 000,00 руб. Таким образом, суммарная стоимость семи земельных участков составила бы 700 000,00 рублей. Это те денежные средства, которые должны были быть направлены на развитие инфраструктуры на территории товарищества. В итоге, Горшкову А.А. (со слов Яблонских С.В.) были перечислены в оплату займа 403 450,00 руб. (наличными) и 700 000,00 (в виде недвижимости). Переплата по возврату займа (если он был) составила 303 450,00 руб. Комиссия предполагает, что данная расписка не является достоверным документом, а представлена при передаче дел с целью скрыть необоснованные расходы и мошенничество председателя правления Дюдикова А.В. и его доверенного лица Яблонских С.В.

Заключение комиссии по результатам проверки:

1. В связи с выявлением значительного количества фактов недобросовестного хозяйствования председателя правления Дюдикова Александра Владимировича, его доверенного лица Яблонских Снежаны Владимировны, учредителя Сафиуллина Валерия Флоридовича в период с 26.04.2010 г. по 30.03.2016 г., которые, по мнению комиссии, привели к ущемлению прав и интересов членов товарищества, с целью защиты законных интересов членов СОНТ «Радость», **передать материалы Заключения в Прокуратуру Ханты-Мансийского автономного округа – Югры для проведения проверки** на предмет соответствия указанных фактов действующему законодательству и, при необходимости, принятия мер прокурорского реагирования.

2. Информировать членов СОНТ «Радость» об итогах проверки.

Председатель правления _____ А.А. Давидюк

Привлеченный эксперт
в области бухгалтерского учета
и аудита _____ О.Ю. Максимова