

**Особое мнение к акту «Проверки финансовой деятельности
расходования средств в некоммерческом садоводческом товариществе
«Железнодорожник» за 2-е полугодие 2021 года и 1-е полугодие 2022
года» от 17.09.2022г.**

Считаю необходимым дополнить указанный Акт следующими замечаниями:

1. По договорам подряда с Матис К.А. на оказание юридических услуг на сумму 155509.17 руб. к актам выполнения работ не представлено ни одного подтверждающего выходного документа, вследствие чего акты носят мнимый характер.
2. Вследствие использования указанных в акте проверки договоров ГПХ, работники с которыми заключены данные договора, в частности охранники и водители, не несут фактически обязанностей, так как в указанных договорах они не указаны явно, а должностные инструкции в данном случае не действуют.
3. Представленные комиссии Положения по СНТ, документами как таковыми не являются, так как не имеют необходимых реквизитов, в частности не подписаны.
4. Расходы на сотовую связь не контролируются вследствие отсутствия приказа по СНТ о назначении лиц, имеющих право на компенсацию услуг связи.
5. Изменения к штатному расписанию вводятся в действие без утверждения общего собрания, ни даже правления.
6. В нарушение п.3 ст.14 Федерального закона от 29.07.2017 N 217-ФЗ взносы принимаются в кассу наличными. Учитывая, что в смете облагаемая площадь значительно занижена, а именно в смете на 2021 год используется в расчёте 6290 соток, а начисление в бухгалтерском учёте производится по количеству 7828 соток, возникают риски финансовых злоупотреблений, которые усугубляются отсутствием учета заброшенных участков и участков с задолженностями.
7. Заявления членов СНТ не рассматриваются, что подтверждается отсутствием в журнале учета заявлений графы для отметок по принятым мерам и отсутствию на хранении самих заявлений.

8. Акты на списание ТМЦ не подписаны и в нарушении п.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ неправомерно приняты к учету бухгалтерией.

9. Представленные путевые листы имеют фиктивный характер, так как оформлены сразу на месяц печатным способом в нарушение приказа Минтранса РФ от 11.09.2020г. № 638, согласно которому путевой лист в пределах рабочей смены выдается на один день. Расходы на личный транспорт списываются на служебный автомобиль, что подтверждается двумя путевыми листами на один период и один и тот же автомобиль с разными показаниями одометра.

10. Личные карточки председателем не подписаны, начисления подписью бухгалтера не заверяются.

11. Бухгалтерский учет ведется халатно, в оборотно-сальдовой ведомости вместо наименований, позволяющих однозначно идентифицировать ТМЦ, применяются зачастую либо наименования категорий ТМЦ, либо просто "прочие". В данных случаях сложно сопоставить цену товара его характеристикам при оприходовании и списании, что несет риски сознательного пересорта в корыстных целях при закупках.

12. Не ведется учет заброшенных участков. Не предоставлена запрошенная информация по сданным в аренду участкам. Обнаружена фальсификация документов со стороны председателя Иванова М.П. Так, обнаружено заявление, фиктивно датированное 2016г. от некоей М... Ю.В. о принятии ее в члены СНТ на основании покупки участка №10 на улице №8. Несмотря на отсутствие подтверждающих правоустанавливающих документов, Иванов М.П. в виде резолюции на данном заявлении дает указание бухгалтеру об оформлении ее членом СНТ в обход установленного порядка, а именно утверждения общим собранием. Заводится фиктивная лицевая карта. На основании данных документов в феврале 2022 г. указанным лицом оформляется аренда данного участка. После этого, в конце мая 2022г. еще одно заявление о приеме в членство в СНТ уже после оформления договора аренды, которое таким образом исключает первое заявление, опять визируется Ивановым М.П.. После этого договор аренды расторгается и указанное лицо оформляет в июле 2022г. дом в собственность с дальнейшим оформлением участка в собственность, с указанием года постройки 2016г. При этом фактические работы на этом заброшенном участке в виде сноса построек, и установки забора начались летом 2021г. без всяких оснований, при этом Иванов М.П. проявил бездействие в данной

ситуации. Учитывая, что все указанные действия основываются на документах, бесосновательно оформленных Ивановым М.П., возникает сомнения в беспристрастности его в этом деле. Учитывая вероятное оспаривание реальными наследниками данного участка этой сделки, существуют риски судебных издержек, которые может понести СНТ. Также Иванов М.П. не имея полномочий, подписал со стороны СНТ акт межевания, по которому к данному участку отошла значительная часть имущества общего пользования в виде леса.

13. Ввиду отсутствия правил внутреннего трудового распорядка установленный фактически укороченный рабочий день работников СНТ является неправомерным и наносит ущерб СНТ в виде необоснованной выплаты заработной платы на период отсутствия на рабочем месте.

14. Также, к сожалению, необходимо отметить пассивную позицию председателя ревизионной комиссии Регер Т.С., которая не выявила практически никаких существенных нарушений, как впрочем, и за все время ее нахождения в данном качестве в прошлые годы.

Член ревизионной комиссии



Лидер А.В.