**г. Челябинск 28.03.2022г.**

Ревизионная комиссия в составе Макаренко Н.В., Ивановой И.В. с 08.02.2022г. по 28.03.2018г. с привлечением независимой комиссии, созданной из садоводов: Крохиной Г.В., Герасименко И.А., Жидовой Н.Н., Пашниной Е.В., Маркиной С.В., провели ревизию финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Колющенец» за период с 2019 по 2021гг.

**Часть 5.**

В ходе проведения выборочной проверки 08.02.2022 исследованы договоры с поставщиками товаров и услуг за 2021 год и обнаружены следующие нарушения и ошибки:

**1. Оформление договоров**

Согласно действующего законодательства РФ к заключению договоров предъявляются определенные требования. Договор должен содержать **существенные условия:**

Для договора подряда это: предмет договора (ст.432 ГК РФ), сроки выполнения работ (ст.708 ГК РФ), и специальные условия, которые заявляет одна из сторон, согласованные с контрагентом в обязательном порядке.

Для договора возмездного оказания услуг ([п. 1 ст. 779 ГК РФ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=341893&dst=101328&demo=1)) это: перечень /вид услуг (наименование действий или вид деятельности, который будет осуществлять исполнитель), объем услуг (количество объектов, на которые направлены действия исполнителя, либо продолжительность оказания услуг).

Для договора поставки это: предмет договора, наименование и количество товара ([п. 3 ст. 455 ГК РФ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=341893&dst=100019&demo=1)). Договор поставки считается заключенным, только если стороны достигли соглашения по всем существенным условиям ([п. 1 ст. 432 ГК РФ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=340325&dst=102049&demo=1)). Если договор поставки не позволяет определить количество подлежащего передаче товара, то он считается незаключенным ([п. 2 ст. 465 ГК РФ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=341893&dst=100055&demo=1)).

Подтверждением исполнения договоров является подписанный сторонами документ: акт выполненных работ, акт сдачи - приемки, товарная накладная и пр.

**В рамках проведения проверки Ревизионной комиссии были предоставлены только следующие договоры:**

**-** договор подряда №2506/21 от 25.06.2021г. с ИП Братанов Е.В. на изготовление и монтаж ворот на сумму 40.000руб.;

- договор на оказание юридических услуг б/н от 01.02.2021г. с Царевской Е.В. на 7.500руб. +10% от взысканной суммы ежемесячно;

- договор №Сп-13 от 19.01.2021г. с ИП Сербина И.В. на комплексное обеспечение запасными частями к грузовым автомобилям с ценами по прейскуранту на момент покупки;

- договор 2487 от 24.09.2021г. с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Челябинской области» на лабораторные исследования воды из скважины на сумму 3.514руб.;

-договор б/н от 24.11.2021г. с Порошиным К.А. на представительство в кассационной инстанции по делу 2-1090/2020 на сумму 5.000руб.;

- договор банковских услуг №КР 29/4643 от 28.10.2021г. на организацию выплаты заработной платы сотрудникам на сумму 0,3% от перечисленной суммы;

- договор №У-1547 от 10.09.2021г. с ИП Смольянов Р.П. на устройство въездной группы на сумму 295.140руб. (с предоплатой 95.140руб.);

- договор поставки №БП-1863 от 16.07.2021г. с ООО «Дельта-инжиниринг» на поставку товара – мегаомметра СЕМ DT-9985 на сумму 24.870руб.;

- договор подряда №2/06-21 от 09.06.2021г. с ИП Санасарян Ю.Т. на выполнение работ по ямочному ремонту дорог на сумму 178.200руб. (с предоплатой 110.000руб.);

- договор поставки товара б/н от 01.06.2021г. с ООО «Дизайн строй» без указания суммы в договоре по прайсу в день оформления заявки;

- договор №11 от 21.05.2021г.с ООО «АртКрафт» на выполнение работ монтажу спиралевидного барьера (СББ 500, 360 п.м.) на сумму 93.000руб.;

- договор №49 от 14.05.2021г. с ООО «Уралсанобработка» на акарицидную обработку территории СНТ на сумму 4.800руб.;

- договор №12/21-НК от 11.05.2021г. с ООО «ПКП «Энергоснабкомплект» на поставку насоса Д 200-36 ЛГМ на сумму 210.000руб.;

- договор ОСАГО б/н от 04.08.2021г. с ПАО «Аско-Страхование» без указания суммы;

- договор подряда №58 от 20.04.2021г. с ООО «ТриД-Актив» на работы по санитарной обрезке деревьев кустарников на территории СНТ на сумму 70.000руб.;

- договор подряда №0904/21 от 09.04.2021г. ИП Братанов Е.В. по монтажу автоматики на сумму 16.800руб.;

- договор №45886 от 08.04.2021г. с ЧУДПО «Федеральный институт повышения квалификации» на повышение квалификации по пожарной безопасности на сумму 4.000руб.;

- договор №1098 от 06.04.2021г. с ООО «Равновесие» на проведение лабораторных работ (протокол КХА+паспорта на 2 вида отходов – мусор от жилищ) на сумму 3.500 руб.;

- договор №2 от 01.04.2021г. с ИП Игнатьева О.В. на кадастровые работы на сумму 47.500руб.;

- договор №3/21 от 03.03.2021г. с ИП Шарифулин Р.Г. на копировальные работы документов к ОС на сумму 10.480руб.;

- договор №1 от 21.02.2021г. с ООО «Секьюрити Челябинск» на **оказание услуг по обеспечению контроля, видео-фиксации и противодействию правонарушений** на объекте на сумму 2.604.000руб.

***Возможности ознакомиться с остальными договорами предоставлено не было.***

По результатам проверки установлены **нарушения при оформлении договоров**:

1) Отсутствует часть договоров, по которым проведены оплаты в 2021г.

**Нет** **договоров**: на электроснабжение, на вывоз мусора с ООО «Комтранссервис», на предоставление прав использования и обслуживания программных продуктов, эквайринг, на оформление ЭЦП председателя, ООО «Профистиль» (ботинки «Патриот»), ИП Некипелова Л.А. (канцтовары), ООО «Леруа Мерлен Восток» (стройматериалы), ООО «Лазурит» (столбы), ИП Бобух Э.Г. (ремонт редуктора) и др.;

2) Н**е ведется журнал регистрации** (учета) договоров;

3) Оригиналы договоров №2506/21 от 25.06.2021, б/н от 24.11.2021г., №49к от 14.05.2021г., №0904/21 от 09.04.2021г, №45886 от 08.04.2021г., №1098 от 06.04.2021г. **заменены копиями без надлежащего заверения;**

4) В договорах №Сп-13 от 19.01.2021г, №У-1547 от 10.09.2021г., б/н от 01.06.2021г.,№0904/21 от 09.04.2021г. **не указаны существенные условия договора,** предусмотренные законодательством.

5) **Отсутствуют** надлежаще оформленные **документы, подтверждающие исполнение договоров**, по которым проведены оплаты в 2021г. (акты выполненных работ, акты сдачи - приемки, товарные накладные либо УПД, справки о стоимости выполненных работ и затрат на материалы, на основании которых заказчик расплачивается с подрядчиком и пр.): по сделкам с ИП Лапиным А.О., Евсеевым А.Д., Братановым Е.В., Бетко А.А., Санасарян Ю.Т., Пряхиным И.П., Смольяновым Р.П. С указанными контрагентами **отсутствуют предварительные согласованные сметы** на объемы работ и расходные материалы по договорам оказания услуг.

**Вывод:** **Отсутствие существенных условий в договоре может привести к негативным последствиям в виде признания сделки ничтожной, а договора незаключенным. Отсутствие оригиналов договоров с синей печатью и документов, подтверждающих исполнение договоров, дает основания сомневаться в их фактическом исполнении.**

**2. Содержание договоров**

По результатам проверки выявлено, что **имущество, приобретенное на членские взносы по договорам** №2506/21 от 25.06.2021г. (ворота), №У-1547 от 10.09.2021г. (въездная группа), №БП-1863 от 16.07.2021г. (мегомметр СЕМ DT-9985), №12/21-НК от 11.05.2021г. (насос Д 200-36 ЛГМ), №11 от 21.05.2021г.с (спиралевидный барьер СББ 500, 360 п.м.), **не поставлено на учет как основные средства, т.е. по сути не числится на балансе СНТ.**

При изучении содержания договоров, заключенных СНТ «Колющенец» с контрагентами, установлено, что часть сделок являются **сомнительными**:

1) Приобретение труб у **ООО «Лазурит»** (ОГРН 1217400002170) на сумму **130.500,00руб.** У данной организации согласно выписке из ЕГРЮЛ присутствуют **все признаки фирмы-«однодневки»**: имеется массовый адрес регистрации, сведения в выписке признаны недействительными (по адресу регистрации никто не осуществляет деятельность, директором предприятия является формальный директор), по коду ОКВЭД 46.39 предприятие занимается оптовой торговлей пищевой продукции и, соответственно, **не имеет законного права осуществлять** реализацию металла, металлоизделий, в т.ч. труб;

2) Приобретение столбов для ЛЭП у **ООО «ДизайнСтрой» (**ОГРН 1217400018879) на сумму **88.050,00руб.** В назначении платежа указано: оплата за пиломатериалы. У данной организации согласно выписке из ЕГРЮЛ присутствуют **все признаки фирмы-«однодневки»**: имеется массовый адрес регистрации, сведения в выписке признаны недействительными (по адресу регистрации никто не осуществляет деятельность, директором предприятия является формальный директор), по коду ОКВЭД 74.10 предприятие занимается оказанием услуг в области дизайна, соответственно, **не может осуществлять** реализацию пиломатериала по закону. Договор поставки от 01.06.2021г. не идентифицирует продаваемый товар, спецификации не прилагаются. Но согласно п.5.1 указанного договора данная организация осуществляет бесплатную доставку необозначенного товара по Москве и Московской области, что также подтверждает сомнительность сделки;

3) Многократные сделки с **ИП Лапиным А.О** (ОГРНИП 319745600130809). Данный ИП по коду ОКВЭД 43.22 занимается производством санитарно-технических работ, монтажом отопительных систем и систем кондиционирования воздуха, соответственно, **не имеет законного права осуществлять** покупку/реализацию оборудования для видеонаблюдения, его установку и пуско-наладочные работы данного оборудования. ИП Лапин А.О. ликвидирован 12.07.2021г.

4) **Вывоз мусора ООО «Комтранссервис»** (ОГРН 102740076699), т.к. организация не является региональным оператором ТКО. В декабре 2021г. Арбитражный суд Челябинской области по иску Росприроднадзора **аннулировал лицензию** ООО «Комтранссервис» на деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I—IV классов опасности, также Приказом Росприроднадзора от 21.06.2021 № 352 Полигон ТКО «Южный» г. Копейск (который эксплуатирует ООО «Комтранссервис») исключён из Государственного реестра объектов размещения отходов.). Сейчас дело находится на апелляции.

5) **Оказание услуг по обеспечению контроля, видео-фиксации и противодействию правонарушений на объекте СНТ «Колющенец»** с **ООО «Секьюрити Челябинск»** (ИНН 7453338760) договор №1 от 21.02.2021г. с ООО «Секьюрити Челябинск» на сумму 2.604.000руб.

**По данному договору УСЛУГИ ОХРАНЫ НЕ ОКАЗЫВАЛИСЬ**.

Председатель СНТ "Колющенец" Лаптев Олег Викторович от лица товарищества **единолично и самоуправно** заключил указанный, чем **нарушил положения п.8.7 ст.4 Главы 4** Устава СНТ "Колющенец", в соответствии с которыми **председатель СНТ обязан согласовывать все сделки стоимостью выше 10 МРОТ с членами Правления** товарищества через процедуру голосования. При этом не была проведена проверка благонадежности контрагента, не рассматривались иные исполнители услуг охраны. ООО ЧОО "СЕКЬЮРИТИ ЧЕЛЯБИНСК" по информации из открытых источников (сети интернет) имеет **низкий налоговый рейтинг доверия**. Ч**исленность сотрудников данной организации составляет 1 (один) человек**, при этом по факту работает несколько сотрудников, в т.ч. директор Медведев В.А., из чего следует вывод, что указанная организация уклоняется от уплаты налогов.

За весь период работы с февраля 2021г. по февраль 2022г. ООО ЧОО "СЕКЬЮРИТИ ЧЕЛЯБИНСК" оказывало СНТ "Колющенец" **охранные услуги ненадлежащего качества**.

Исполнителем к выполнению работ были допущены низкоквалифицированные кадры, режим их работы Исполнителем не контролировался, несмотря на многочисленные жалобы садоводов о том, что в рабочее время охранники находятся в состоянии алкогольного опьянения и спят, не выполняют возложенные на них обязанности, не осуществляют пропускной режим. Фактическое количество охранников на посту и в летний, и в зимний период не соответствовало условиям договора. В зимний период 2021 года цена услуг была завышена и не менялась даже при сокращении количества постов. Вместо заявленных 2 единиц охраны на каждом посту находится только один, а другой охранник в это время спит, так как данное охранное предприятие привлекает к работе на объекте СНТ "Колющенец" иногородних лиц и граждан иностранных государств для работы вахтовым методом, неделя через неделю. Сотрудники организации официально не трудоустроены, не имеют лицензий, получают мизерную заработную плату, не имеют надлежащих условий для работы вахтовым методом: не организовано место для приема пищи, необорудованный уличный туалет, отсутствует душ и пр.

Созданная за дополнительную плату и оснащенная за средства СНТ "Колющенец" автомобилем «Группа быстрого реагирования» указанного охранного предприятия также **не выполняла свою функцию, не реагировала на экстренные вызовы** садоводов по предотвращению краж и разбойных нападений, объездов и обходов территории СНТ не проводилось.

При заключении данного договора не был составлен передаточный акт имущества СНТ (системы видеонаблюдения) в пользование, а также не был оформлен договор безвозмездного или возмездного пользования системой видеонаблюдения (которая была приобретена на членские взносы и является имуществом СНТ). Учитывая неудовлетворительное техническое состояние камер видеонаблюдения (большая часть камер не работает), а также разбитый монитор в здании охраны, возникает вопрос реальной фактической возможности исполнения обязательств по данному договору исполнителем. **В договоре не прописаны обязательства по обеспечению сохранности имущества СНТ**, фактически переданного в пользовании ООО «Секьюрити Челябинск».

6) **Приобретение щебня на ремонт и отсыпку дорог в** **ООО «СТРОЙКОРПОРАЦИЯ74»** (ОГРН 1147451011498) на сумму 465.037руб. в объеме 1528 тонн. Средняя **цена закупа была необоснованно завышена** и составила 304,00руб. за тонну, при том, что в коммерческом предложении этой же организации указана другая, более низкая цена 280,00руб. за тонну с дополнительным возможным торгом на уменьшение. **Переплата составила 36.672,00руб**.

7) **Сделки по выносу счетчиков** с **ИП Евсеевым А.Д. и ИП Бетко А.А**.

Производилась проверка соответствия количества вынесенных электросчётчиков сумме оплаты оказанных услуг. Были проверены договоры, оплаты по банку и акты выполненных работ.

В результате проверки установлено, что за период 2019 – 2021г.г. было вынесено счетчиков ИП Бетко А.А. 350 штук, ИП Евсеевым А.Д. 83 штуки.

А) ИП Евсеев А.Д. выносил счетчики в 2020-2021годах. В 2020г. была оплачена установка 55 счётчиков на сумму 60.500руб. из расчета 1.100руб. за единицу. В 2021г. была оплачена установка 56 счетчиков на сумму 61.600руб. Итого ИП Евсеев А.Д. получил 122.100руб. за установку 111 счётчиков. По факту было установлено 83 счётчика на сумму 91.300руб. Акты выполненных работ на установку 28 счетчиков отсутствуют. **Сумма переплаты между оплаченными и выполненными работами ИП Евсеевым А.Д. составляет 30.800руб.** Подтверждающие документы на сумму переплаты отсутствуют, требования о предоставлении актов по выполненным работам проигнорированы, ИП закрыто.

Б) За период 2019 – 2021г.г. ИП Бетко А.А. с расчётного счета СНТ было оплачено 761.700руб. за 2019г. и 116.600руб. за 2020г. Итого ИП Бетко было получено 878.300руб.

По факту было выполнено работ на сумму 636.800руб.: 385.000руб. за установку 350 счётчиков из расчета 1.100руб. и 251.800руб. за реконструкция ВЛ. **Сумма переплаты между оплаченными и выполненными работами ИП Бетко составляет 241.500руб.** Подтверждающие документы на сумму переплаты отсутствуют, требования о предоставлении актов по выполненным работам проигнорированы, ИП закрыто.

В) В актах выполненных работ были обнаружены **факты двойной оплаты** за установку счетчиков на девяти участках: 4/202, 4/213, 21/982, 21/997, 21/1024, 29/1521, 30/1583 дублируются; 22/1060, 25/1286 указан и у ИП Бетко, и у ИП Евсеева;

**Сумма переплаты за вынос 9 счётчиков составила 9.900руб**.

**Итого за вынос счетчиков переплачено: 30.800руб.+241.500руб.+9.900руб.=282.200руб.**

Г) В отчёте РК за 2019г. было указано, что всего произведена установка 421 счётчика, из них 350 штук вынесено ИП Бетко и 71 штука штатными электриками СНТ, что подтверждалось отчётом Председателя СНТ Лаптева О.В. До июля 2021года учёт выноса счётчиков силами электриков СНТ энергетиком Сабанцевым В.М. не велся, с июля 2021г. учёт актов по выносу счётчиков ведет бухгалтер-кассир Штрам А. ***На момент проведения ревизии данный журнал предоставлен не был, что не позволяет проверить количество счетчиков, вынесенных силами сотрудников СНТ.***

Д) При сверке количества вынесенных электросчётчиков обнаружены несоответствия:

У ИП Бетко указана **установка счетчиков на четырех несуществующих участках**: 5/215, 12/260, 20/1017, 29/1447; на 18/853 и 836 участках установлен один счётчик, участки не рядом. В документах обнаружены два акта без приложений.

У ИП Евсеева указана установка счетчиков на пяти несуществующих участках: 1/81, 10/535, 23/1235, 25/1333, 28/1686.

**Вывод:** Председатель правления СНТ «Колющенец» Лаптев О.В., как руководитель, **является ответственным лицом за ведение делопроизводства и документооборота** в Товариществе на основании п.1 ст.21 Федерального закона от 29.07.2017 N 217-ФЗ "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"

1. Договорная работа с поставщиками товаров и услуг за 2021 год поставлена и ведется ненадлежащим образом. Договоры оформляются некомпетентно, подписываются бездумно, содержание договоров не анализируется, зачастую **принимаются кабальные условия, ущемляющие интересы товарищества**, без дополнительных согласований и протоколов разногласий. **Отсутствуют документы, подтверждающие исполнение договорных обязательств**. Безграмотное и халатное отношение к оформлению договоров может привести к необратимым негативным последствиям в виде признания сделок ничтожными, а договоров незаключенными.
2. Выявленные ошибки при ведении договорной работы свидетельствует о **некомпетентности либо халатности** должностного лица, назначенного Председателем ответственным за ведение договорной работы.
3. **Не проводится** изучение и **проверка благонадежности поставщиков** перед заключением сделок.
4. **Не проводится предварительный мониторинг цен** товаров и услуг.
5. **Самовольное единоличное принятие решений** Председателем СНТ «Колющенец» **Лаптевым О.В.** по сделкам стоимостью выше 10 МРОТ без согласования с Правлением **нарушает** п.8.7 ст.4 Главы 4 **Устава СНТ "Колющенец".**
6. Расходы по сделкам **выходят за рамки сметы**, утвержденной Общим собранием.
7. Согласно своей должностной инструкции, Председатель СНТ **несет полную материальную ответственность за всю финансово-хозяйственную деятельность СНТ**, в том числе за кабальные сделки, наносящие ущерб имуществу Товарищества.

**Рекомендация РК:**

1. Ревизионная комиссия **требует четкого соблюдения Председателем СНТ «Колющенец» Лаптевым О.В. положений Устава СНТ "Колющенец", выполнения решений Общего Собрания и Правления СНТ «Колющенец»** в рамках Федерального закона от 29.07.2017 N 217-ФЗ "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".
2. Ревизионная комиссия рекомендует Председателю СНТ «Колющенец» Лаптеву О.В. **придерживаться сметы расходов**, утвержденной Общим собранием при планировании и осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Товарищества.
3. Предлагается **привести ведение договорной работы в соответствие** с требованиями действующего законодательства, исправить ошибки прошлых лет.
4. Предлагается признать **сомнительные сделки** мнимыми и недействительными, не имеющими факта хозяйственной жизни.
5. Предлагается **истребовать с контрагентов недостающие документы, подтверждающие** исполнение ими договорных обязательств.
6. В случае невозможности истребовать с контрагентов документы, подтверждающие исполнение ими оплаченных договорных обязательств, провести сверку взаиморасчетов по каждому контрагенту. При выявлении задолженности по результатам сверки **обратиться в Арбитражный суд о взыскании задолженности.**
7. Перед заключением сделокпроводить изучение и **проверку благонадежности поставщиков.**
8. Перед заключением сделок **проводить предварительный мониторинг цен товаров и услуг.**
9. **По крупным сделкам** стоимостью выше 10 МРОТ **предлагать Правлению для согласования** **не менее трех** коммерческих предложений контрагентов.
10. Предлагается ввести правильное распределение статей затрат, выявить и принять к учету ОС и НМА, материалы, хозинвентарь, инструмент, оборудование и з/ч к ним и т.п. **Все крупные покупки должны быть оформлены как имущество Товарищества**.
11. Сформировать, поставить на учет и ввести в эксплуатацию такие объекты как «Насосная №1,2», «Программа и программное обеспечение», «Сайт», «Периметр и его улучшение», «Видеонаблюдение и охрана», «Калитки», «Шлагбаумы и ограждение» и т.п.
12. **Возложить оплату штрафов,** пеней, взысканий за грубое нарушение требований к ведению договорной работы СНТ «Колющенец» в случае их выставления контрольными органами **на Председателя правления СНТ «Колющенец» Лаптева О.В**., с последующим взысканием с виновных должностных лиц за допущенные ошибки.
13. **Возложить имущественную ответственность на Председателя правления СНТ «Колющенец» Лаптева О.В**., **в виде компенсации** ущерба, **причиненного** имуществу садоводов СНТ «Колющенец» кабальными сделками, заключенными с его непосредственным участием, по его личной инициативе.