

## Отчет Ревизора Метленкиной Инны Николаевны о проделанной работе

18.07.2018г. состоялась проверка ревизионной комиссии (далее по тексту РК) кассира СНТ «ВETERАН-МАРУСИНО» (далее по тексту СНТ) Юхариной И.Л.

В проверке участвовали члены РК: Метленкина И.Н. (уч.16), Юраш Н.А.(уч.42)

Выразившие желание присутствовать на РК члены СНТ: Калачин П.(уч.40), Юраш В.В.(уч.50).

**Целью данной проверки** было выявление кассового остатка на текущую дату, данные начального остатка были приняты за 0руб.00коп., т.к. ранее РК не проводилась ,а так же (как выяснилось) кассир не вела кассовую книгу (что **недопустимо по Законодательству РФ**).

В ходе проверки обнаружены грубейшие нарушения кассовой дисциплины: отсутствие прошитой и пронумерованной кассовой книги, отчетов кассира, практически полное отсутствие первичных документов.

В связи с этим отчет формировался из остатков первичных документов: (приходные ордера, квитанции и т.п. то есть все, что предоставил кассир на данный момент).

В дальнейшем отчет формировался на основе устных заявлений членов РК, на что кассир Юхарина И.Л. полностью соглашалась и не парировала устным дополнениям членов РК для выведения окончательного остатка ( т.е, была абсолютно Согласна со всеми аргументами к ней как материально ответственному лицу )

По результатам РК на 18.07.2018 был сформирован остаток по кассе в размере 646 547,00 коп.(Расшифровка отчета с приложениями прилагается).

Как было выше сказано целью данной проверки было, выявление кассового остатка, что и было сделано.

Калачин П. обоснованно попросил предъявить наличные денежные средства в размере 645 + 547,00руб. Кассир отказалась это сделать по причине того, что такую наличность дома хранить опасно и деньги лежат в «надежном месте». Кассир обязалась предъявить наличность при передаче кассы новому кассиру ,т.к. уже не первый раз на собраниях высказывала желание сложить с себя обязанности кассира по причине усталости.

22.07.2018г. состоялось собрание членов СНТ.(Председатель СНТ отсутствовал) Членам СНТ был предоставлен отчет РК в нескольких экземплярах, для проведения анализа отчета каждым желающим это сделать членом СНТ, с целью изучения и последующей корректировки данного отчета по возможно не выявленным фактам приема наличности кассиром Юхариной И.Л., т.к. кассовая дисциплина в СНТ полностью отсутствовала.

Далее Юхарина И.Л. настоятельно просила ее переизбрать по той же причине усталости от ведения обязанности кассира СНТ.

Путем долгих прений и выдвижений различных кандидатур на должность кассира единогласно была избрана Мануилова М.Д. (уч.16).

Остаток наличности в этот день кассир не передала по выше указанной причине: «Такую наличность дома хранить опасно и деньги лежат в «надежном месте».

Я (ревизор Метленкина И.Н.) и новый кассир (Мануилова М.Д.) согласились с данным предложением, т.к. действительно такая сумма должна передаваться с участием председателя СНТ или доверенного лица имеющего на руках письменную доверенность председателя.

Передача денег по согласованию с председателем была назначена на 02.08.2018г. непосредственно в отделении сбербанка где открыт расчетный счет ( далее р/с) СНТ с целью пресечения дальнейших манипуляции кассира с наличностью.

В назначенное время 12.00 Юхарина в банк не явилась, позвонив Мануиловой М.Д.сказала ,что не сможет сегодня приехать

Передача денежных средств была перенесена на 08.08.2018 12 час.  
08.08.2018 Юхарина И.Л. в 10.30 позвонила Мануиловой М.Д. с просьбой перенести встречу на 16.00». Мануилова М.Д. незамедлительно оповестила меня и председателя о данном заявлении. Коллегиально было принято решение соглашаться на данное время.

Я Мануилова М.Д. и Найданов А. (председатель) встретились в 15.00 в Налоговой инспекции для уточнения задолженностей и блокировок на счете, которые были выявлены 02.08.2018г. (о которых будет указано далее).

В 16.00 Мануилова М.Д. позвонила Юхариной И.Л. с целью уточнения встречи, т.к. в месте указанной встречи Юхарина не появилась. Телефон абонента Юхариной был отключен. С 16.00 до 18.00 мы пытались дозвониться Юхариной И.Л., ждали ее появления в банке до его закрытия (о чем выкладывали информацию в чате СНТ).

Дальнейшие действия Юхариной И.Л. с трудом поддаются логическому объяснению.  
09.08.2018 она вышла в чат с непонятными объяснениями происходящего. (см. чат СНТ от 09.08.2018г.). Я и Мануилова М.Д. обратились с просьбой к Селифанову И.К. (т.к. он проживает на той же улице) чтобы он «нашел» кассира.

Действительно Юхарина И.Л. была дома. Селифанов И.К. спросил, когда она передаст деньги. Юхарина И.Л. ответила в субботу, т.е. 11.08.2018. Селифанов И.К. перезвонил мне с данной информацией, на что я предположила, что это очередное вранье, и между мной Селифановым И.К. и Мануиловой М.Д. было принято решение: Нужно завтра 10.08.2018 сажать Юхарину И.Л. в машину и везти в «нужное место за деньгами». Юхарина И.Л. дала на это согласие, назначив встречу на 10.08.2018 в 12.08.2018 г.

10.08.2018 в 10.30 Юхарина И.Л. перезвонила Мануиловой М.Д. и сказала, что в данных услугах она не нуждается и сама едет за деньгами. В течении всего дня 10.08.2018 мы ждали звонков от Юхариной И.Л. и конечно же звонили ей сами. Абонент практически всегда был недоступен.

Периодически она выходила на связь и сообщала, что она едет и передаст деньги с 16.00 до 17.00. В 17.10 она сообщила что едет в такси на Кутузовском проспекте, пробка, телефон скоро разрядится. В 18.15 все телефоны Юхариной И.Л. были отключены. Больше на связь она не выходила.

В дальнейшем вскрылись еще отдельные случаи хищения денег.

Члены СНТ начали сообщать, что они сдавали деньги Юхариной И.Л. и она выписывала им квитанции, однако в отчете это не отражено.

Поволоцкий С. Уч.25 членский взнос 2018	5500,00р
Поволоцкий С. Уч.25 забор	10000,00р
Полякова эл-во	2585,00р
Лызина эл-во	1000,00р
Лызина членские взносы	3900,00р (за 3 года по 1300, такую сумму взносов для Лызиной установила Юхарина на собственное усмотрение)
Мушакова эл-во	1500,00р
<b>Итого вновь вскрытых фактов</b>	<b>24485,00р</b>

**Всего совершено хищений на 19.08.2018 на сумму 671032,00руб.**

**На фоне происходящего, возникает закономерный вопрос: Почему кассир Юхарина И.Л. 8 лет бесконтрольно распоряжалась денежными средствами СНТ?**

## **Почему с 2010 г. ни разу не проводилась ревизионная комиссия?**

**Согласно закону О САДОВОДЧЕСКИХ, ОГОРОДНИЧЕСКИХ И ДАЧНЫХ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОБЪЕДИНЕНИЯХ ГРАЖДАН N 66-ФЗ 15 апреля 1998 года ст.22**

В компетенцию Правления садоводческого, огороднического или дачного некоммерческого объединения входит:

**П4.ст.22** Составление приходно-расходных смет и отчетов такого объединения, представление их на утверждение общего собрания его членов (собрания уполномоченных);

**П.7 ст.22** Организация учета и отчетности такого объединения, подготовка годового отчета и представление его на утверждение общего собрания членов такого объединения (собрания уполномоченных);

**П.12 ст.22** Обеспечение делопроизводства такого объединения и содержание его архива;

В СНТ приходно-расходные сметы и отчеты не составлялись, бухгалтерская отчетность и декларации НДС с 2015г. в налоговые органы не подавались, делопроизводство не велось (отсутствуют протоколы и решения собраний). Лицо обеспечивающее содержание архива не назначалось.

**В результате бездействия правления и Председателя на сегодняшний момент СНТ осталось без денежных средств , с заблокированным р/счетом, неуплаченным земельным налогом за 2016г 27725,00р, за 2017г. 57725,00р и пени по налогу  $7070,82+3448,73=10519,55р$ . То есть п.4,7,22 статьи 22 ФЗ-66 не исполнялись.**

**Согласно Статьи 24. Ответственность председателя правления садоводческого, огороднического или дачного некоммерческого объединения и членов его правления**

1. Председатель правления садоводческого, огороднического или дачного некоммерческого объединения и члены его правления при осуществлении своих прав и исполнении установленных обязанностей должны действовать в интересах такого объединения, осуществлять свои права и исполнять установленные обязанности добросовестно и разумно.

**2. Председатель правления садоводческого, огороднического или дачного некоммерческого объединения и члены его правления несут ответственность перед таким объединением за убытки, причиненные такому объединению их действиями (бездействием).** При этом не несут ответственности члены правления, голосовавшие против решения, которое повлекло за собой причинение такому объединению убытков, или не принимавшие участия в голосовании.

Председатель правления и его члены при выявлении финансовых злоупотреблений или нарушений, причинении убытков такому объединению могут быть привлечены к дисциплинарной, материальной, административной или уголовной ответственности в соответствии с законодательством.

***Ревизор Метленкина И.Н. действовала согласно ст.25 66-ФЗ «Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью садоводческого, огороднического или дачного некоммерческого объединения».***  
**19.08.2018г.**