

ОТЧЕТ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

По результатам проверки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ТСН «ЖК «Кронбург» и проверки финансово-хозяйственной деятельности Правления ТСН «ЖК «Кронбург» за период с 01.01.2019 по 31.12.2020 г.

ПАРАМЕТРЫ ИССЛЕДОВАНИЯ.

Настоящий Отчет подготовлен членами ревизионной комиссии как результат проверки финансово-хозяйственной деятельности Правления ТСН «ЖК «Кронбург» (далее по тексту Правления ТСН) за период с 01.01.19 по 31.12.2020 г.

Ревизионная комиссия ТСН «ЖК «Кронбург» действует на основании решения общего собрания собственников ТСН (согласно Протокола от 24.10.2020 года) в составе 5 человек:

1. Захарова Ирина Сергеевна
2. Запольская Лариса Владимировна
3. Смирнов Евгений Владимирович
4. Станкевич Елена Александровна
5. Чистяков Кирилл Владимирович

Председателем Ревизионной комиссии выбрана Захарова Ирина Сергеевна

ОГРАНИЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ:

1. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Правления ТСН проводится в части исполнения решений общего собрания ТСН «ЖК «Кронбург», в том числе

Соответствия заключения сделок Правлением от имени ТСН Положению о закупке товаров, работ, услуг для нужд ТСН, которое принято общим собранием членов ТСН (**протокол от 26.11.2018 года**).

Соответствия расходования денежных средств Правлением от имени ТСН Положению о резервном фонде ТСН, которое принято общим собранием членов ТСН (**протокол от 25.11.2017 года**).

Соответствия расходования денежных средств Правлением от имени ТСН Смете доходов и расходов ТСН.

Соответствия финансово-хозяйственной деятельности Правления ТСН законодательству РФ.

2. При проверке произведен анализа предоставленных бухгалтерией ТСН (Бридж Групп – ИП Баженов) документов и информации. В том числе:

- 1) Учредительные и регистрационные документы ТСН, в том числе Устав ТСН;
- 2) Протоколы общих собраний членов ТСН;
- 3) Протоколы общих собраний членов Правления ТСН в 2019-2020 г.;
- 4) Трудовые, кадровые документы, гражданско-правовые договоры.
- 5) Договоры с подрядными и иными организациями, заключенные в 2019-2020 г. или заключенные ранее, но действующие в 2019-2020 году;
- 6) Первичная бухгалтерская документация: акты выполненных работ, банковские выписки и платежные документы по расчетному счету ТСН, расчетные ведомости, платежные ведомости, авансовые отчеты, налоговая и статистическая отчетность.
- 7) Информации, рассылаемой Правлением ТСН с почты ТСН, Движения денежных средств, рассылаемые Правлением ТСН членам ТСН.
- 8) Информации, размещенной на сайте <http://mykronburg.ru/>
- 9) Информации, полученной от сотрудников ТСН.

10) В исследуемых материалах содержится всего 2 протокола заседаний членов Правления, отсутствуют пояснительные записки и информация о целях многочисленных трат по строительным материалам.

3. При составлении настоящего отчета, члены Ревизионной комиссии руководствовались Жилищным кодексом РФ, гражданским законодательством РФ, профессиональными навыками и опытом. Выводы членов Ревизионной комиссии сделаны только в соответствии с предоставленными для исследования документами.

Деятельность Правления ТСН, Председателя ТСН, Ревизионной комиссии ТСН

В соответствии с решением общего собрания членов ТСН (**Протокол №1 от 22.05.2017 года**) Товарищество управляет жилыми домами самостоятельно.

На основании протокола общего собрания членов ТСН от **28.04.2018** года Председатель Правления ТСН избирается общим собранием членов ТСН. В течение 2019 года обязанности Председателя правления ТСН исполнял **Жарашуев Эльдар Борисович**. В соответствии с Решением общего собрания членов ТСН (**Протокол от 13.05.2018 года**) принято решение о выборе Председателя Правления ТСН Жарашуева Эльдара Борисовича и об избрании членов Правления ТСН в количестве 5 человек: Жарашуев Эльдар Борисович, Биркина Татьяна Васильевна, Добрыднева Наталья Алексеевна, Струков Андрей Сергеевич, Тихомирова Маргарита Леонидовна.

в конце мая 2020 года Председатель Правления ТСН Жарашуев Э.Б. попал в больницу с диагнозом Covid.

С 03.06.2020 года Жарашуев Э.Б. находился в реанимации на ИВЛ. С 15.06.2020 года член Правления ТСН Биркина Т.В. осуществляла финансово-хозяйственную деятельность ТСН на основании протокола Правления ТСН.

11.07.2020 года Председатель Правления ТСН Жарашуев Э.Б. умер.

29.07.2020 года член правления Струков А.С. и 30.07.2020 года Тихомирова М. Л. отозвали свои подписи под протоколом, который давал право Биркиной Т.В. осуществлять финансово-хозяйственную деятельность.

По инициативе более чем 10% членов ТСН (в том числе и двух членов Правления ТСН Струков А.С. и Тихомирова М. Л.) было проведено общее собрание членов ТСН - собрание проводилось в период с **18.10.2020 года по 24.10 2020 года.**

24.10.2020 Председателем Правления ТСН был избран **Сарбаш Дмитрий Павлович**. Полномочия членов Правления ТСН: Биркиной Т.В., Добрыдневой Н.А, Струкова А.С., Тихомировой М.Л. **были досрочно прекращены.**

Избраны в члены Правления ТСН Галанцева Ирина Владимировна, Ефимова Галина Юрьевна, Подчезерцев Михаил Викторович, Тихомиров Алексей Александрович.

Избраны в члены Ревизионной комиссии ТСН Захарова Ирина Сергеевна, Запольская Лариса Владимировна, Смирнов Евгений Владимирович, Станкевич Елена Александровна, Чистяков Кирилл Владимирович. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Правления ТСН за период с 01.01.2019 г. по 31.12.19 г. проводилась членами Ревизионной комиссии на основании решения общего собрания (согласно Протокола от 24.10.2020 года) – в связи с тем, что предыдущим составом Ревизионной комиссии проверка фактически не проводилась и решение о проверке принято общим собранием членов ТСН..

АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ ПО РАСЧЕТНОМУ СЧЕТУ

Согласно выписки из Банковского Счета 40703810838000007048, ПАО СБЕРБАНК

	вход остаток (р/с)	собрано всего	истрачено всего	остаток на р/с на конец месяца	из них контроль доступа	из них уборка террит.	из них вывоз ТКО	из них зарплата и налоги по з/п	из них аренда спецтех ники	из них бух услуги	из них вывоз снега	из них расход по карте	из них комисс ии банка	из них налоги	взыска ние гос. органо в	из них другое
01 2019	1 983 049	2 287 097	1 368 057	2 902 089		675 000	83 090	80 566	234 000	30 000	210 000	40 390	3 011			12 000
02 2019	2 902 089	2 024 694	1 915 807	3 010 976	720 000		111 405	280 544	657 000	30 000		39 067	3 728			74 063
03 2019	3 010 976	1 394 459	1 931 186	2 474 249		675 000	95 935	299 236	147 000	30 000		134 779	3 429	175 729		370 078
04 2019	2 474 249	1 421 354	2 053 242	1 842 361	480 000	675 000	120 220	346 154		30 000		181 487	3 395	106 398		110 588
05 2019	1 842 361	1 229 663	1 108 037	1 963 987		591 000	122 380	80 276		30 000		117 854	3 566			162 960
06 2019	1 963 987	1 669 456	2 665 082	968 361	240 000	1 010 048	115 380	486 071		30 000		103 383	6 166			674 034
07 2019	968 361	1 175 505	424 933	1 718 932			118 405	215 970		30 000		48 070	5 715			6 773
08 2019	1 718 932	1 644 869	1 236 414	2 127 387	240 000	507 000	110 195	305 903		30 000		37 068	3 729			2 520
09 2019	2 127 387	1 588 228	1 667 983	2 047 633	480 000	507 000	113 220	253 798		30 000		14 835	4 296			264 834
10 2019	2 047 633	1 668 772	2 721 656 – 1 000 000 депозит	994 748	240 000	785 032	113 825	271 946		30 000		21 822	3 071		43	255 916
11 2019	994 748	1 313 924	1 614 112	694 561	576 500	219 124	112 010	334 962		30 000		36 745	4 897			299 875
12 2019	694 561	2 769 124 -1 000 000 депозит	3 101 927	361 758	374 000	1 060 836	114 430	339 625	54 000	30 000		118 757	3 797	0	22 965	983 517
всего		20 187 146 - 1 000 000 депозит = 19 187 146	21 808 437 - 1 000 000 депозит = 20 808 437		3 350 500	6 705 041	1 330 495	3 295 049	1 092 000	360 000	210 000	894 257	48 800	282 127	23 009	3 217 159

-1 621 291

	вход остаток (р/с)	собрано всего	истрачено всего	остаток на р/с на конец месяца	из них контроль доступа	из них уборка террит.	из них вывоз ТКО	из них зарплата и налоги по з/п	из них аренда спецтех ники	из них бух услуги	из них вывоз снега	из них расход по карте	из них комисс ии банка	из них налоги	взыска ние гос. органо в	из них другое
01 2020	361 758	1 218 344	428 477	1 151 625	9 000		121 690	60 276		30 000		63 203	2 900	78 199	18	63 191
02 2020	1 151 625	1 242 583	1 566 674	827 534	365 000	556 272	109 505	190 132	165 000	30 000		9 704	3 451			137 610
03 2020	827 534	1 870 061	1 840 811	856 784	739 000	556 272	126 270	339 912		30 000		21 668	3 282			24 407
04 2020	856 784	1 288 439	1 712 101	433 122	374 000	556 272	119 270	232 003		30 000		13 670	3 717	42 930		340 239
05 2020	433 122	1 293 779	1 638 873	88 028	383 000	504 564	122 900	231 276		30 000		69 051	4 759			293 323
06 2020	88 028	1 594 536	1 519 155	163 409	9 000	452 856	127 135	423 558		30 000		90 901	7 155			378 550
07 2020	163 409	2 113 026	1 759 819	516 616	365 000	452 856	119 875	644 574		30 000		13 087	7 057	39 960		87 409
08 2020	516 616	1 128 141	661 180	983 577	148 000		121 085	327 420		30 000			3 655			31 020
09 2020	983 577	1 189 210	1 472 017	700 770	459 000	655 712	115 900	204 817		30 000			3 268			3 320
10 2020	700 770	1 554 316	1 100 813	1 154 273	324 000	352 856	116 850	209 037					3 309	43 766		50 996
11 2020	1 154 273	1 346 882	1 387 810	1 113 346	574 000	350 000	114 690	206 749		60 000		16 934	4 298			61 140
12 2020	1 113 346	1 631 682	2 103 252	641 775	739 000	482 646	111 665	492 445		37 500		136 405	5 435			98 156
всего		17 470 999	17 190 982		4 488 000	4 920 306	1 426 835	3 562 199	165 000	367 500	0	434 623	52 286	204 855	18	1 569 360

280 017

АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ ПО РАСЧЕТНОМУ СЧЕТУ

В 2019 году было собрано 19 187 146 рублей, а истрачено 20 808 437. Таким образом, в 2019 году было истрачено на **1 621 291** денежных средств **БОЛЬШЕ**, чем собрано.

Поступления от жителей стабильны и составляют 1,6-1,7 млн рублей в месяц.

С точки зрения структуры трат в 2019 году

Из 20 808 437 рублей

3 350 500 рублей истрачено на контроль доступа

6 705 041 рублей истрачено на уборку территории

1 330 495 истрачено на вывоз ТКО

3 295 049 истрачено в фонд оплаты труда (ФОТ) – на зарплату и налоги, отчисления в фонды, связанные с выплатой зарплаты

1 092 000 истрачено на аренду спецтехники

360 000 истрачено на бухгалтерские услуги

210 000 истрачено на вывоз снега

894 257 составили траты по карте (оплата товаров и снятие наличных средств)

48 800 составили комиссии и услуги банка

282 127 составили налоги

23 009 составили взыскания налоговых органов – штрафы, пени, взыскание недоимок

3 217 159 составили другие траты.

Расходование денежных средств значительно превышает сумму поступающих средств. Это связано, что на начало 2019 года на расчетном счете находилось **1 983 049** рублей, которые были накоплены в **2018 году**. При аналогичной и неизменной структуре основных трат (на контроль доступа, вывоз ТКО, вывоз снега, аренду спецтехники, уборку территории, ФОТ) - на расчетном счете ТСН должен был образоваться остаток около 3,5 млн рублей, но этого не произошло. Кроме этого расходование средств происходило нестабильно от месяца к месяцу – так траты в июне 2019 года составили 2,65 млн, траты в декабре 2019 года составили 3,1 млн, траты в другие месяца колеблются от 1,1 млн до 1,9 млн, только траты июля 2019 года составили 0,424 млн.

В 2020 году было собрано 17 470 999 рублей, а истрачено 17 190 982. Таким образом, в 2020 году было истрачено на **280 017** денежных средств меньше, чем собрано.

Поступления от жителей несколько снизились по сравнению с 2019 годом, но стабильны и составляют 1,3-1,5 млн рублей в месяц.

При этом расходование денежных в весенние и летние месяцы происходило без накопления средств (как это обычно бывает в структурах ЖКХ) - средства тратились полностью.

С точки зрения структуры трат в 2020 году

Из 17 470 999 рублей

4 488 000 рублей истрачено на контроль доступа

4 920 306 рублей истрачено на уборку территории

1 426 835 истрачено на вывоз ТКО

3 566 549 истрачено в фонд оплаты труда (ФОТ) – на зарплату и налоги, отчисления в фонды, связанные с выплатой зарплаты

165 000 истрачено на аренду спецтехники

367 000 истрачено на бухгалтерские услуги

0 истрачено на вывоз снега

434 623 составили траты по карте (оплата товаров и снятие наличных средств)

42 286 составили комиссии и услуги банка

204 855 составили налоги

18 составили взыскания налоговых органов – штрафы, пени, взыскание недоимок

1 565 010 составили другие траты.

Анализ структуры трат произведен на основании документов, предоставленных по запросу членов ревизионной комиссии бухгалтерией ТСН - Бридж Групп – ИП Баженов.

Согласно договора между ТСН и Бридж Групп (ИП Баженов) №ИП01-08/2018 от 03.08.2018 года на оказание возмездных услуг – сведения для исполнителя ИП Баженов предоставляются от имени ТСН посредством писем с электронной почты tsn.kronburg@ya.ru. **Правообладателем данной почты является Биркина Т.В.**

Согласно вышеуказанного договора (и данные подтверждены Бридж Групп (ИП Баженов) – контактными лицами, предоставляющими сведения от лица ТСН являются: **Председатель Правления ТСН Жарашуев Э.Б. и член Правления ТСН Биркина Т.В.**

По причине смерти, Жарашуев Э.Б. не может дать пояснения о выявленных несоответствиях в финансовых и отчетных документах, однако второе лицо – представлявшее сведения в Бридж Групп (ИП Баженов) – Биркина Т.В. комментарии относительно выявленных несоответствий дать **отказалась, несмотря на многочисленные запросы.**

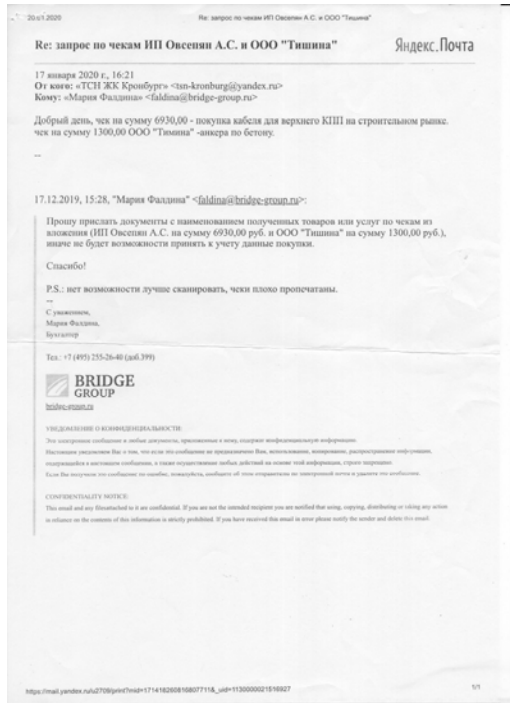
Кроме того, Биркина Т.В. заблокировала доступ к почте tsn.kronburg@ya.ru – для сокрытия сведений, относящихся к финансовой деятельности ТСН. Поэтому членам ревизионной комиссии пришлось все сведения запрашивать в бухгалтерии Бридж Групп (ИП Баженов).

При этом, доступ к почте tsn@kronburg.msk.ru – с которой осуществляется предоставление информации в адрес Бридж Групп (ИП Баженов) с ноября 2020 года – был предоставлен членам ревизионной комиссии незамедлительно. Информация о принимаемых финансовых решениях с ноября 2020 года находится в открытом доступе.

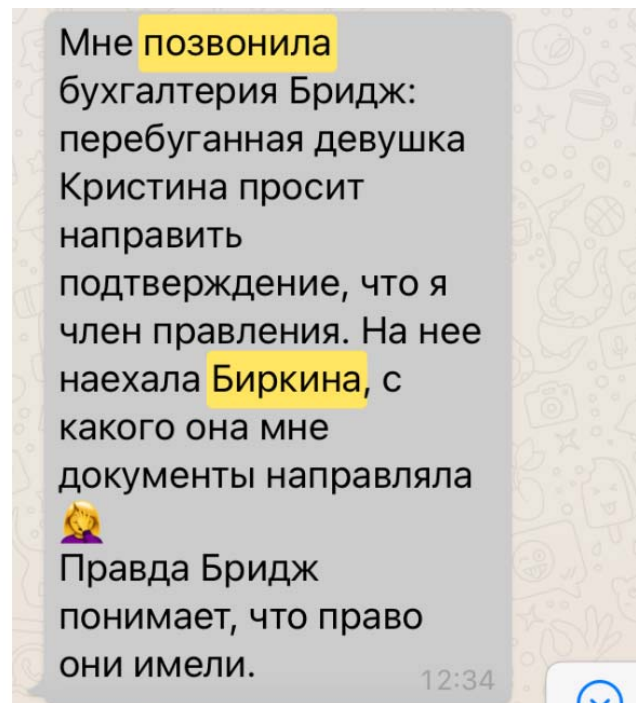
Ниже 1. – образец взаимодействия между **Бридж Групп (ИП Баженов)** и **Биркиной Т.В.**

2. – Сведения, предоставленные членом Правления ТСН Тихомировой М. Л. о том, что компания Бридж Групп (ИП Баженов) имела затруднения с предоставлением сведений остальным членам правления ТСН (в частности Тихомировой М.Л.), так как **Биркина Т.В. блокировала предоставление таких сведений.**

1.



2.



Ревизионная комиссия обратила внимание на то, что:

В 2019-2020 по статьям другое и расходы по карте истрачено – 6,1 млн рублей.

Поэтому членами комиссии были более детально исследованы эти траты.

Протоколом общего собрания членов ТСН от 26.11.2018 года утверждено Положение о закупках и услугах (приложение №3 к настоящему отчету).

В соответствии с Положением все закупки, производимые Правлением ТСН должны производиться посредством запроса ценовых предложений на сайте ТСН www.mykronburg.ru либо путем направления запросов на предоставление коммерческих предложений потенциальным поставщикам продукции, размещающих информацию о своей деятельности в сети «Интернет».

Члены ревизионной комиссии отмечают тот факт, что в 2019-2020 годах Правление ТСН не соблюдало Положение о закупках и услугах.

Ревизионная комиссия обратила внимание на то, что в 2019-2020 годах со стороны налоговых органов были выставлены взыскания со стороны налоговых органов в связи с несвоевременной уплатой взносов:

Так по решению о взыскании № 36772 от 17.12.2019 и по требованию №211042 от 15.12.2019 г. были начислены и удержаны пени в связи с несвоевременной уплатой страховых взносов

Также - исполнительный документ - взыскание денежных средств в пользу по Постановлению о взыскании №467295244/7741 от 27.01.2020 выдан Отделом судебных приставов по Новомосковскому АО УФССП России по Москве по и/п/делу 1300926/20/77041-ИП от 13.01.2020

Члены ревизионной комиссии отмечают тот факт, что в 2019-2020 годах Правление ТСН несвоеременно оплачивало взносы в государственные фонды и налоговые органы.

АНАЛИЗ АВАНСОВЫХ ОТЧЕТОВ И РАСХОДОВАНИЯ СРЕДСТВ ПО КАРТЕ

Согласно выписки из Банковского Счета 40703810838000007048, ПАО СБЕРБАНК

В 2019 году были выданы наличные денежные средства на общую сумму 93 100-00 рублей:

31.01.2019 29000-00 рублей
 26.02.2019 100 -00 рублей
 20.05.2019 18000-00 рублей
 23.05.2019 3800-00 рублей
 23.05.2019 24500-00 рублей
 23.07.2019 6000-00 рублей
 23.07.2019 10000-00 рублей
 24.09.2019 1700-00 рублей
 На общую сумму 93 100-00 рублей

Согласно выписки из Банковского Счета 40703810838000007048, ПАО СБЕРБАНК

В 2020 году – 12.06.2020 были выданы наличные денежные средства через банкомат на общую сумму **55 000-00 рублей:**

Так как Председатель Правления ТСН Жарашуев Э.Б. 12.06.2020 года был в больнице и находился на ИВЛ, то денежными средствами распоряжалась Биркина Т.В., действующая на основании доверенности. Документы, свидетельствующие о целевом расходовании денежных средств, не приложены Биркиной Т.В. до настоящего момента.

Члены ревизионной комиссии предлагают Биркиной Т.В. отчитаться о цели расходования денежных средств либо вернуть денежные средства в размере **55 000-00 рублей** на расчетный счет ТСН.

РЕЕСТР АВАНСОВЫХ ОТЧЕТОВ 2019-2020 год (предоставлен бухгалтерией ТСН - Бридж Групп – ИП Баженов)

№ п/п	Дата	Документ	Номер	Сумма	Валюта	Информация
1	27.01.2019	Авансовый отчет	4	10 043,00	руб.	Жарашуев Эльдар Борисович
2	02.02.2019	Авансовый отчет	8	28 574,46	руб.	Жарашуев Эльдар Борисович
3	20.02.2019	Авансовый отчет	6	12 974,90	руб.	Жарашуев Эльдар Борисович
4	15.03.2019	Авансовый отчет	5	484,00	руб.	Жарашуев Эльдар Борисович
5	28.03.2019	Авансовый отчет	3	72 920,00	руб.	Жарашуев Эльдар Борисович
6	31.03.2019	Авансовый отчет	7	27 339,48	руб.	Жарашуев Эльдар Борисович
7	01.04.2019	Авансовый отчет	9	10 000,00	руб.	Жарашуев Эльдар Борисович
8	21.06.2019	Авансовый отчет	10	29 730,00	руб.	Жарашуев Эльдар Борисович
9	30.06.2019	Авансовый отчет	14	163 973,00	руб.	Жарашуев Эльдар Борисович
10	30.06.2019	Авансовый отчет	15	4 332,00	руб.	Жарашуев Эльдар Борисович
11	30.06.2019	Авансовый отчет	11	98 692,98	руб.	Жарашуев Эльдар Борисович
12	30.06.2019	Авансовый отчет	12	102 173,70	руб.	Жарашуев Эльдар Борисович
13	30.06.2019	Авансовый отчет	13	51 017,05	руб.	Жарашуев Эльдар Борисович
14	20.09.2019	Авансовый отчет	16	24 440,00	руб.	Жарашуев Эльдар Борисович
15	14.10.2019	Авансовый отчет	17	1 720,00	руб.	Жарашуев Эльдар Борисович
16	14.10.2019	Авансовый отчет	18	44 596,70	руб.	Жарашуев Эльдар Борисович
17	14.10.2019	Авансовый отчет	19	101 356,14	руб.	Жарашуев Эльдар Борисович
18	30.10.2019	Авансовый отчет	20	888,00	руб.	Жарашуев Эльдар Борисович
19	26.11.2019	Авансовый отчет	21	24 753,72	руб.	Жарашуев Эльдар Борисович
20	06.12.2019	Авансовый отчет	22	72 315,20	руб.	Жарашуев Эльдар Борисович
21	12.12.2019	Авансовый отчет	23	959,98	руб.	Жарашуев Эльдар Борисович
22	12.12.2019	Авансовый отчет	24	22 610,01	руб.	Жарашуев Эльдар Борисович
23	23.12.2019	Авансовый отчет	25	28 580,00	руб.	Жарашуев Эльдар Борисович
Итого				934 474,32	руб.	

№ п/п	Дата	Документ	Номер	Сумма	Валюта	Информация
1	01.01.2020	Авансовый отчет	1	8 830,00	руб.	Жарашуев Эльдар Борисович
2	08.01.2020	Авансовый отчет	2	41 112,20	руб.	Жарашуев Эльдар Борисович
3	04.02.2020	Авансовый отчет	3	8 419,00	руб.	Жарашуев Эльдар Борисович
4	27.02.2020	Авансовый отчет	4	3 650,00	руб.	Жарашуев Эльдар Борисович
5	15.05.2020	Авансовый отчет	5	106 657,40	руб.	Жарашуев Эльдар Борисович
6	12.08.2020	Авансовый отчет	6	27 700,00	руб.	Добрыднева Наталья Алексеевна
7	30.09.2020	Авансовый отчет	7	141 912,23	руб.	Жарашуев Эльдар Борисович
8	31.10.2020	Авансовый отчет	8	620,00	руб.	Дергачева Ольга Михайловна
9	17.11.2020	Авансовый отчет	9	14 000,00	руб.	Сарбаш Дмитрий Павлович
10	25.11.2020	Авансовый отчет	10	12 170,00	руб.	Сарбаш Дмитрий Павлович
11	16.12.2020	Авансовый отчет	11	51 941,80	руб.	Сарбаш Дмитрий Павлович
12	22.12.2020	Авансовый отчет	12	3 840,00	руб.	Струков Андрей Сергеевич
13	24.12.2020	Авансовый отчет	13	43 429,30	руб.	Сарбаш Дмитрий Павлович
14	25.12.2020	Авансовый отчет	14	9 068,00	руб.	Сарбаш Дмитрий Павлович
Итого				473 349,93	руб.	

В материалах, приложенных к авансовым отчетам за 2019 год:

В авансовом отчете №3 от 28.03.2019 на сумму 72 920,00 есть все оригиналы чеков.

В авансовом отчете №4 от 27.01.2019 на сумму 10 043,00 есть все оригиналы чеков.

В авансовом отчете №5 от 15.03.2019 на сумму 484,00 есть все оригиналы чеков.

В авансовом отчете №6 от 20.02.2019 на сумму 12 974,90 есть все оригиналы чеков.

В авансовом отчете №7 от 31.03.2019 на сумму 27 339,4 есть все оригиналы чеков.

В авансовом отчете №8 от 02.02.2019 на сумму 28 574,46 есть все оригиналы чеков.

В авансовом отчете №9 от 28.03.2019 на сумму 10 000,00 приложен чек на 10 000 рублей от Межрайгаз от 28.12.2018 года

В авансовом отчете №10 от 21.06.2019 на сумму 29 730,00 есть все оригиналы чеков.

В авансовом отчете №11 от 30.06.2019 на сумму 98 692,98 есть все оригиналы чеков.

В авансовом отчете №12 от 30.06.2019 на сумму 102 173,70. Чеки на сумму **28 584,7** приложены в копиях. Позже эти же чеки **вторично** фигурируют в авансовом отчете № 18. Кроме того, нет кассового чека на сумму 1000 рублей (ИП Иванова) - данная сумма оплачена наличными денежными средствами.

В авансовом отчете №13 от 30.06.2019 на сумму 51 017. Чеки на сумму **5106,0** приложены в копиях. Позже эти же чеки **вторично** фигурируют в авансовом отчете № 18. Кроме того, нет кассового чека на сумму 24594 рублей (Оптстройматериалы) – данная сумма оплачена наличными денежными средствами.

В авансовом отчете №14 от 30.06.2019 на сумму 163 973,00. Чек на сумму **9284,9** приложен в копиях. Позже этот же чек **вторично** фигурирует в авансовом отчете № 18.

В авансовом отчете №15 от 30.06.2019 на сумму 4 332,00 есть все оригиналы чеков.

В авансовом отчете №16 от 20.09.2019 на сумму 24 440,00. Оба чека на сумму **24 440,00** приложены в копиях. Позже эти же чеки **вторично** фигурируют в авансовом отчете № 19.

В авансовом отчете №17 от 14.10.2019 на сумму 1 720,00 есть все оригиналы чеков.

В авансовом отчете №18 от 14.10.2019 на сумму 44 596,70 есть все оригиналы чеков, но все он фигурировали в копиях в отчетах 12 -13-14. В авансовом отчете №19 от 14.10.2019 на сумму 101 356,14 есть оригиналы чеков, но чеки на сумму 24 440-00 уже были приложены в авансовом отчете №19. Кроме того, нет кассовых чеков на эту сумм – фигурируют только товарные чеки. Данная сумма оплачена наличными денежными средствами.

В авансовом отчете №20 от 30.10.2019 на сумму 888,00 есть оригинал чека.

В авансовом отчете №21 от 26.11.2019 на сумму 24 753,72 есть оригинал чека.

В авансовом отчете №22 от 06.12.2019 на сумму 72 315,20. Дважды учтен один и тот же чек - на сумму **3180,0**. Кроме того, нет кассового чека на сумму 2 000 рублей (ИП Апресян) – данная сумма оплачена наличными денежными средствами.

Итого авансовых отчетов на сумму 934 575,22

Итого чеков, которые учтены дважды - на сумму 72 217,30.

Согласно сведениям бухгалтерского учета, предоставленным бухгалтерией ТСН (Бридж Групп – ИП Баженов) составлено ПРИЛОЖЕНИЕ к настоящему отчету №1.

Как уже упоминалось выше, в материалах, приложенных к авансовым отчетам за 2019 год, присутствует большое количество чеков на строительные материалы, в связи с тем, что осуществлялась реконструкция нижнего КПП. Членами ревизионной комиссии проведен опрос сотрудников ТСН – Чернилевского В.В. – и по результатам опроса выяснилось, что часть материалов, купленных на деньги ТСН (например, пеноблоки) для нужд ТСН не использовались.

В материалах, приложенных к авансовым отчетам за 2019 год, приложены чеки на бензин, однако путевые листы, свидетельствующие о тратах на нужды ТСН, отсутствуют.

Присутствуют чеки на покупку резины для прицепа, со слов сотрудников ТСН резина была куплена на прицеп Чернилевского В.В., которых на своей машине с прицепом осуществлял доставку стройматериалов, однако на территории Кронбурга, шины прицепа были дважды пробиты. Однако, никаких пояснительных записок, протоколов правления или иных пояснений относительно расходования денежных средств материалы не содержат.

В материалах, приложенных к авансовым отчетам за 2020 год:

В авансовом отчете №1 от 01.01.2020 на сумму 8 830,00 отсутствует чек на сумму **1900-00 (приложен чек на сумму 1300-00).**

В авансовом отчете №2 от 08.01.2020 на сумму 41 112,20 есть все оригиналы чеков.

В авансовом отчете №3 от 04.02.2020 на сумму 8 419,00 есть все оригиналы чеков.

В авансовом отчете №4 от 27.02.2020 на сумму 3 650,00. Чек на сумму **3000,0 приложен в копии**. Позже этот же чек фигурирует в авансовом отчете № 7.

В авансовом отчете №5 от 15.05.2020 на сумму 106 657,40 года отсутствуют оригиналы чеков на сумму **106657,40 (приложены только копии).**

В авансовом отчете №6 от 12.08.2020 на сумму 27 700,00 года есть все оригиналы чеков (почтовые отправления).

В авансовом отчете №7 от 30.09.2020 на сумму 141 912,23 второй раз учтен чек на сумму 3000-00 рублей, отсутствуют оригиналы чеков на сумму **97104,10** (приложены только копии).

В авансовом отчете №8 от 31.10.2020 на сумму 620-00 (подписан Дергачевой О.М.) – почтовые расходы

В авансовом отчете №9 от 17.11.2020 на сумму 14 000-00 (подписан Сарбаш Д.П.) – нотариальные услуги, услуги госрегистрации изменений

В авансовом отчете №10 от 25.11.2020 на сумму 12 170-00 (подписан Сарбаш Д.П.)

В авансовом отчете №11 от 16.12.2020 на сумму 51 941-80 (подписан Сарбаш Д.П.)

В авансовом отчете №12 от 22.12.2020 на сумму 3840-00 (подписан Сарбаш Д.П.)

В авансовом отчете №13 от 24.12.2020 на сумму 43429-30 (подписан Сарбаш Д.П.)

В авансовом отчете №14 от 25.12.2020 на сумму 9068-00 (подписан Сарбаш Д.П.)

Задвоенные чеки отсутствуют, корректно приложены расходные документы.

Замечание ревизионной комиссии к председателю правления Сарбаш Д.П.– в материалах имеется чек на бензин, но отсутствует путевой лист и сопроводительные материалы в связи с чем понадобилось закупать бензин.

В материалах имеются сведения о денежных средствах, израсходованных согласно авансовому отчету 5 и 7 за 2020 год, однако оригиналы чеков, которые бы давали возможность выявить целевое использование денежных средств отсутствуют на сумму **206 761,5. Ревизионная комиссия рекомендует Биркиной Т.В. приложить корректные фискальные отчеты о расходовании денежных средств ТСН.**

Кроме того, согласно сведениям с расчетного счета ТСН после того, как председатель Правления ТСН попал в больницу – продолжалось расходование денежных средств с расчетного счета ТСН:

Так были произведены расходы по карте -

08.06.2020	300,00	
12.06.2020	55 000,00	Снятие средств
23.06.2020	50,00	
25.06.2020	33 866,00	электромонтаж
26.06.2020	160,00	тимина
29.06.2020	366,18	почта
29.06.2020	1 159,20	адоб
03.07.2020	1 480,00	тимина
08.07.2020	10 041,37	леруа
13.07.2020	406,92	почта
28.07.2020	1 159,20	адоб

Всего с карты ТСН Биркиной Т.В. израсходовано в июне-июле 2020 года **103 988,87 рублей**. Однако, цель расходования денежных средств не ясна – все сотрудники ТСН находились либо в больницах, либо соблюдали режим самоизоляции.

В целом, члены ревизионной комиссии, отмечают, что ведение учета расходования денежных средств с карты ведется **неудовлетворительно**.

Помимо нецелевого использования денежных средств, двойного учета одних и тех же чеков, снятия наличных денежных средств без подтверждения, отсутствия кассовых чеков - не соблюдены сроки приобщения чеков. Так к авансовому отчету от 30.09.2020 года – прикладывается чек за январь 2020 года, к авансовым отчетам от 14.10.2019 года – приложены чеки за май-июнь 2019 года. Кроме того часть сумм в 2020 году с карты израсходованы, но к авансовому отчету приложены совершенно других чеки – даты и суммы в которых отличаются от сумм и дат сведений с расчетного счета.

Так как функции бухгалтерского контроля над бухгалтерией ТСН - Бридж Групп – ИП Баженов выполнялись членом Правления Биркиной Т.В., и Биркина Т.В. от лица членов правления осуществляла взаимодействие с бухгалтерией ТСН, отправляла сканы и перечень чеков в бухгалтерию ТСН для целей учета – и за эти функции получила вознаграждение от членов ТСН, то члены ревизионной комиссии предлагают Биркиной Т.В. приложить корректные финансовые отчеты по расходованию денежных средств либо вернуть полученное вознаграждение, так как функция, за которую Биркина Т.В. получила вознаграждение, фактически ею не осуществлялась.

В целом можно говорить о крайней степени хаоса в авансовых отчетах. При том, что сумма средств, израсходованных по карте и с учетом компенсаций израсходованных средств с последующим перечислением средств с расчетного счета значительна – более 1,5 миллионов за 2019-2020 год.

АНАЛИЗ РАСХОДОВАНИЯ ИНЫХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕ СВЯЗАННЫХ С ОСНОВНЫМИ ПЛАТЕЖАМИ ТСН)

Протоколом общего собрания членов ТСН от 01.08.2019 года членами ТСН утверждено расходование из средств вступительного и резервного фонда в размере **1 000 000 на благоустройство и озеленение территории и 500 000 на видеонаблюдение территории. ПРИЛОЖЕНИЕ №4.**

Правлением ТСН не утверждались траты на реконструкцию двух КПП и возведение дома-офиса для ТСН. Но даже если эти расходы отнести к расходам на благоустройство территории, то данные расходы значительно превышают суммы, утвержденные общим собранием членов ТСН.

В 2019-2020 на расходы, НЕ СВЯЗАННЫЕ С ОСНОВНЫМИ ПЛАТЕЖАМИ ТСН израсходовано – 6,1 млн рублей

Для детального рассмотрения иных трат членами ревизионной комиссии составлено ПРИЛОЖЕНИЕ №2.

В 2019 году исходя из ГРУПП иных трат и трат по карте (в том числе при оплате наличными) – СМ. ПРИЛОЖЕНИЕ №1, №2
1 487 953 было истрачено путем оплаты безналичным переводом трат на бытовку КПП-1, дом-офис ТСН, материалы для строительства КПП-2

499 449 было истрачено путем оплаты картой на материалы для КПП-2

93 063 – было истрачено ФОТ в связи с привлечением Котова В.В. для возведения КПП-2. (**Трудовой договор, кадровые документы, копия паспорта, ГПХ договор с Котовым В.В. отсутствуют.**)

В 2020 году исходя из ГРУПП иных трат и трат по карте (в том числе при оплате наличными) – СМ. ПРИЛОЖЕНИЕ №1, №2

40 400 было истрачено путем оплаты безналичным переводом на ООО «Автодор-лайн» - траты на бытовку КПП-1

Исходя из акта №012 от 29.02.2020 года на общую сумму 85 000 – проводились работы по обивке бытовки КПП-1 декоративными панелями на сумму 37400 руб, работы по монтажу ограждения и ремонт металлической калитки на сумму 7 200 руб. Эти же работы проводились силами сотрудников ТСН – Андрейчуком Б.Я. и дворниками. Данные сотрудники получали заработную плату и обязаны были осуществлять работы в качестве сотрудников ТСН в рабочее время.

ИТОГО более 2 млн рублей было израсходовано в 2019-2020 году для возведения и реконструкции обоих КПП и покупку офиса ТСН без учета сил клининга и сотрудника ТСН Чернилевского В.В., которые также были задействованы на реконструкции КПП-2.

Члены ревизионной комиссии обратили внимание на траты, которые никак не могли возникнуть при реконструкции КПП. Так, например, в расходы на реконструкцию КПП включают оплату услуг ООО «Строитель плюс» **на сумму 168 154 рублей** – на возведение перегородок из пеноблоков, штукатурку стен, штукатурку откосов. Результаты данных работ и материалов не обнаружены при осмотре КПП-2. Также имеются чеки на покупку пеноблоков (для возведения перегородок по работам, указанным выше), но самих стен из пеноблоков на КПП-2 не обнаружено.

Ревизионная комиссия обратила внимание на такие факты:

строительство дома-офиса ТНС под ключ – с полностью проведенной и установленной электрикой, с установкой свай, установкой дома на сваи, доставкой - составило 413 650 рублей.

Покупка готовой бытовки для КПП-1 под ключ (без декоративной облицовки с доставкой) составило 167 790 рублей

А строительство силами сотрудников ТСН бытовки КПП-2 составило почти 1,5 млн рублей.

Из-за отсутствия сметы, плана, схемы строительства КПП-2, из-за отсутствия пояснительных записок и устных пояснений со стороны члена правления, осуществлявшую бухгалтерское сопровождение от имени членов Правления с внешней бухгалтерией Бридж Групп (ИП Баженов) – точную сумму нецелевого расходования средств определить сложно. Однако, члены ревизионной комиссии усматривают нецелевое расходование средств ТСН в 2019 году при строительстве КПП-2. По мнению членов ревизионной комиссии сумма нецелевого расходования денежных средств при строительстве КПП-2 составляет не менее **1 млн рублей.**

Документ № 076 от 06 декабря 2019

Исполнитель: ООО "МНН-ДОМ" ИНН 770301114 КПП 770301001 108000, город Москва, поселение Восточное, д. 3/4, кв. 1/5, стр. 1/5

Заказчик: ТСН "ЖК "Бридж" ИНН 770301114 КПП 770301001 108000, город Москва, поселение Восточное, д. 3/4, кв. 1/5, стр. 1/5

Счет на оплату № 076 от 06 декабря 2019

№	Товары (работы, услуги)	Ед. изм.	Кол. изм.	Цена	Сумма
1	Строительство дома-офиса	шт	1	413 650,00	413 650,00
2	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
3	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
4	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
5	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
6	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
7	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
8	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
9	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
10	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
11	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
12	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
13	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
14	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
15	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
16	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
17	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
18	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
19	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
20	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
21	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
22	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
23	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
24	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
25	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
26	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
27	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
28	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
29	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
30	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
31	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
32	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
33	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
34	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
35	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
36	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
37	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
38	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
39	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
40	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
41	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
42	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
43	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
44	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
45	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
46	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
47	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
48	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
49	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
50	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
51	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
52	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
53	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
54	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
55	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
56	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
57	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
58	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
59	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
60	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
61	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
62	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
63	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
64	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
65	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
66	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
67	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
68	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
69	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
70	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
71	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
72	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
73	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
74	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
75	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
76	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
77	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
78	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
79	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
80	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
81	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
82	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
83	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
84	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
85	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
86	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
87	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
88	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
89	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
90	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
91	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
92	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
93	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
94	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
95	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
96	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
97	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
98	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00
99	Строительство бытовки	шт	1	1 500 000,00	1 500 000,00
100	Доставка бытовки	шт	1	167 790,00	167 790,00

Итого: 413 650,00

Всего к оплате: 413 650,00 руб.

Число копий: 2

Руководитель: Лавинен Е. С. Бухгалтер: Лавинен Е. С.

АКТ № 076 от 06 декабря 2019

Исполнитель: ООО "МНН-ДОМ" ИНН 770301114 КПП 770301001 108000, город Москва, поселение Восточное, д. 3/4, кв. 1/5, стр. 1/5

Заказчик: ТСН "ЖК "Бридж" ИНН 770301114 КПП 770301001 108000, город Москва, поселение Восточное, д. 3/4, кв. 1/5, стр. 1/5

Счет на оплату № 076 от 06 декабря 2019

Итого: 413 650,00

Всего к оплате: 413 650,00 руб.

Число копий: 2

Руководитель: Лавинен Е. С. Бухгалтер: Лавинен Е. С.

Протоколом общего собрания членов ТСН от 01.08.2019 года членами ТСН утверждено расходование из средств вступительного и резервного фонда в размере в размере 500 000 рублей на видеонаблюдение. ПРИЛОЖЕНИЕ №4.

В 2019-2020 году исходя из ГРУПП иных трат и трат по карте (в том числе при оплате наличными) – СМ. ПРИЛОЖЕНИЕ №1, №2 производились работы по осуществлению видеонаблюдения.

На работы, связанные с решением общего собрания членов ТСН по осуществлению видеонаблюдения было израсходовано:

В 2019 года 175 600 рублей ООО «Автодор-лайн» - земельные работы

В 2020 году 310 400 ООО «Автодор-лайн» - земельные работы

В 2019 году куплена труба на сумму 44 468 рублей

В 2020 году куплен кабель на сумму 164 716 рублей

Трубы на сумму 153 125 рублей

Таким образом, было израсходовано 848 309 рублей.

При этом, проект по организации системы видеонаблюдения не завершен. Основные расходы по организации системы видеонаблюдения остались невыполненными – закупка и подключение камер видеонаблюдения, закупка и подключение системы видеонаблюдения.

На общем собрании членов ТСН 30.11.2019 года Правлением ТСН был предложен проект организации системы видеонаблюдения. Были представлены **коммерческие предложения от нескольких компаний на осуществление видеонаблюдения в ЖК «Кронбург».** При этом отсутствие единообразного технического задания к поставщикам работ, отсутствие размещенной информации на официальном сайте ТСН в сети Интернет ставит под сомнение корректность предложений, так как считались совершенно разных системы и способы осуществления систем видеонаблюдения **(что подтверждается жителями, которые предлагали концепции осуществления системы видеонаблюдения – Хончевым, Подчерезцевым.** Жители подтверждают, что коммерческие предложения не были окончательными, так как не было технического задания, а рассматривались только как некоторые возможные варианты. Однако, впоследствии эти и некоторые другие коммерческие предложения были представлены Правлением ТСН как участвующие в тендере, **что не соответствует действительности, так как отсутствовали единые параметры расчета работ/услуг).**

Такой способ принятия решений в части проведения работ по организации видеонаблюдения Правлением ТСН нарушает вышеуказанное законодательство РФ на право жителей и членов ТСН в доступе к информации, а также ФЗ «О защите конкуренции» №135-ФЗ от 26.07.2006 года.

Участникам голосования был предложен проект Айпителнет как выигравший тендер. Но с Айпителнет договор не был заключен.

Правление приняло решение заключить договор №АВУ-1119-05 от 05.11.2019 года с ООО «Автодор-лайн» - компанией, учредителем которой является один из членов Правления ТСН – Биркина Т.В. Таким образом, между ТСН «ЖК «Кронбург» и ООО «Автодор-Лайн» была заключена сделка с заинтересованностью с участием одного из членов Правления.

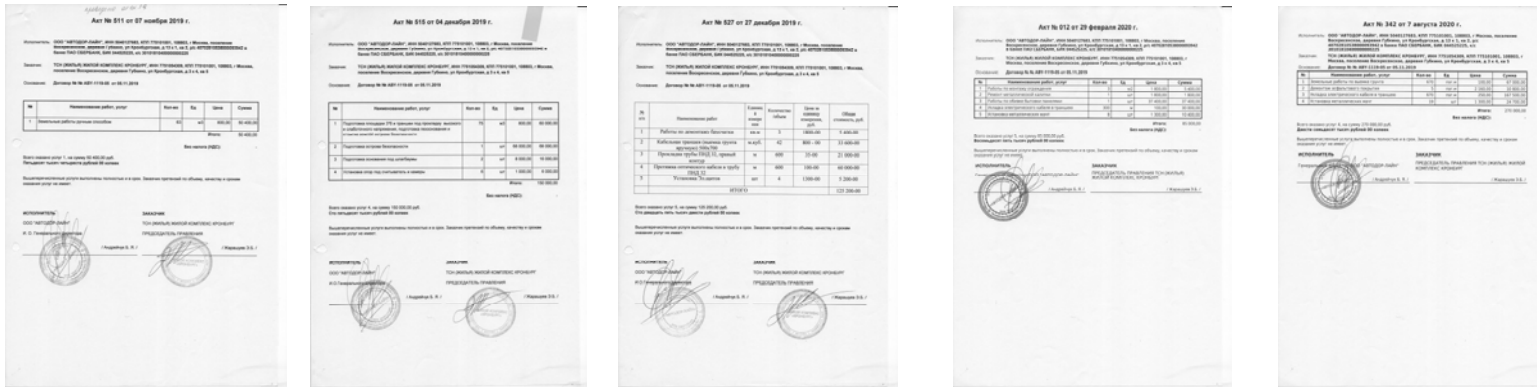
Заключение сделок с заинтересованностью (в том числе, с участием одного из членов Правления ТСН) должно быть прозрачным для остальных членов Правления и членов ТСН. Однако, как сам договор между ТСН «ЖК «Кронбург» и ООО «Автодор-Лайн», так и приложения к договору, и акты выполненных работ, подписывает от имени ООО «Автодор-Лайн» Андрейчук Б.Я. по доверенности. (По совместительству, Андрейчук Б.Я. является сотрудником ТСН, участником ГП договора между ТСН и физ лицом и гражданским мужем члена Правления ТСН Биркиной Т.В.) Члены Правления ТСН Тихомирова и Струков заявляют, что не были поставлены в известность о том, что сделка между ТСН и ООО «Автодор-Лайн» является сделкой с заинтересованностью. Этот факт также подтверждается отсутствием в протоколах заседаний членов Правления ТСН информации о том, что договор между ТСН «ЖК «Кронбург» и ООО «Автодор-Лайн» заключен в интересах одного из членов Правления ТСН.

Кроме того, правовая природа участия в некоммерческой организации ТСН и коммерческой организации ООО является различной. Будучи избранным должностным лицом – членом Правления ТСН Биркина Т.В. обязана действовать исходя из общественных интересов некоммерческой организации. Будучи Генеральным директором ООО «Автодор-Лайн» обязана действовать исходя из интересов получения прибыли. Данные интересы являются противоположными с точки зрения правовой природы формирования такого рода юридических лиц.

В 2019 и в феврале 2020 года компанией ООО «Автодор-лайн» были осуществлены работы по выемке грунта, прокладке трубы в правый контур, протяжке оптического кабеля в трубу протяженностью 600 м, укладке электрического кабеля, установке эл.щитов общей стоимостью 216 000 рублей.

А протоколом правления от 21.04.2020 года вновь утверждаются работы стоимостью **270 000 рублей**, которые включают в себя выемку грунта по периметру всего - жилого комплекса протяженностью 670 м с резкой асфальта, работы по монтажу и затяжке кабеля в траншею, установка 19 мачт (столбов), сварочные работы.

В связи с этим члены ревизионной комиссии усматривают повторный учет одних и тех же работ.



Кроме того, Ревизионная комиссия обратила внимание на такие факты :

1. Исходя из акта №511 от 07.11.2019 года на сумму 50 400 руб - Земельные работы ООО «Автодор-лайн» проведены ручным способом, в ноябре 2019 года в количестве 63 м3 за 2 дня - акт договор на выполнение этих работ заключен 05.11.2019 года, а работы выполнены и приняты уже 07.11.2019 года. (63 м3 земли выкопано вручную в ноябре - в виду отсутствия проектной и исполнительной документации, проверить данные работы не представляется возможной).
2. Исходя из акта №527 27.12.2019 года на сумму 125 200 - «Автодор-лайн» вновь выполняет земельные работы ручным способом. 42м3. (в декабре), судя по акту проложена труба и оптический кабель в количестве 600 м. (Согласно при прокладке траншеи выполнено земляных работ в объёме 42 м.куб.; при размерах траншеи 500х700 (мм.) длина траншеи составляет $(42:0,5:0,7)=120\text{м}$, и согласно акта в эту траншею уложено 600 м. трубы. Несовпадение 120 м и 600 м) (Общая фактическая длина траншеи длина траншеи составляет 1150 м.п. (возможна погрешность +/- 5%) . Так же в позиции 2 прописаны габариты траншеи 500х700 мм. Фактические габариты траншеи в среднем 350х300 мм. (Работы по прокладке кабельных линий выполнены с нарушением строительных норм ПУЭ раздел 7. Фактическая глубина заложения не более 350 мм. При необходимой глубине 700 мм.)
3. Исходя из акта №515 от 04.12.2019 года на сумму 150 000 - объём работ, учтённых по акту акт 515 от 04.12.2019, в частности подготовка площадки 3х6 под КПП, с объёмом земляных работ 75 м.куб - при площади площадки (КПП) 3х6=18 м.кв. глубина котлована подразумевается $75/18=4,16$ м, т.е. глубина котлована под КПП равна 4 м; (реальную глубину котлована проверить не представляется возможным, но члены ревизионной комиссии задаются вопросом – зачем под КПП котлован глубиной 4м).
4. В августе 2020 года от ООО «Автодор-лайн» вновь приложен акт № 342 от 07.08.2020 на сумму 270 000 руб о выполнении земельных работ – и снова выемка грунта - в количестве 670 пог м. - судя по акту проложен электрический кабель. Это прокопали новую траншею для укладки кабеля? Или учтена траншея, которая уже была прокопана в декабре 2019 года? В связи с этим члены ревизионной комиссии усматривают вновь повторный учет одних и тех же работ, которые уже выполнены

5. Исходя из акта №012 от 29.02.2020 года на общую сумму 85 000 – проводились работы по обивке бытовки КПП-1 декоративными панелями на сумму 37400 руб. Эти же работы проводились силами сотрудников ТСН – Андрейчуком Б.Я. и дворниками. Данные сотрудники получали заработную плату и обязаны были осуществлять работы в качестве сотрудников ТСН в рабочее время. Однако, Андрейчук Б.Я. (муж члена правления Биркиной Т.В., которая, по совместительству является генеральным директором ООО «Автодор-лайн»), является одновременно и сотрудником ООО «Автодор-лайн». Выставляет счет на выполнение этих же работ от лица компании ООО «Автодор-лайн». Также исходя из акта №012 от 29.02.2020 года на сумму 40 400 вновь проводились работы по укладке электрического кабеля в траншею 300 м и установка металлических мачт.

ИТОГО – судя по актам за неполных два месяца ручным способом ООО «Автодор-лайн» выкопал 180 м3 земли.

При том, что земельные работы по выемке грунта осуществлялись силами сотрудников ТСН и дворниками клининговой компании Заработная плата сотрудниками за эти виды работ получена сотрудниками в полном объеме. В связи с этим члены ревизионной комиссии усматривают вновь повторный учет одних и тех же работ, которые уже выполнены сотрудниками ТСН.

Работы по прокладке кабельных линий выполнены с нарушением строительных норм ПУЭ раздел 7. Фактическая глубина заложения не более 350 мм. При необходимой глубине 700 мм. Отсутствует проектная и исполнительная документация. Отсутствует исходно разрешительная документация.

АНАЛИЗ С ТОЧКИ ЗРЕНИЯ УСЛОВИЙ ДОГОВОРА: Договор между Правлением ТСН и ООО «Автодор-Лайн» не содержит сведений о сроках начала выполнения работ и сроках завершения всех работ по договору. Договор на выполнение работ является разновидностью договора подряда, существенным условием которого является срок начала работ и срок завершения работ - согласно статьям 702-768 ГК РФ. Если стороны не установили срок выполнения работ, то такой договор считается незаключенным. Отсутствие сроков действия договора влечет риски отсутствия претензий по качеству в течение гарантийного срока.

Кроме того, согласно пункта 5 договора между Правлением ТСН ООО «Автодор-Лайн» **порядок приема работ осуществляется в следующем порядке:** Исполнитель в присутствии Заказчика делает **контрольные замеры на соответствие заданию**. Однако, договор и акты **не содержат** информации о задании со стороны Заказчика и сведений о контрольных замерах, произведенных Исполнителем.

В договоре, как и в приложениях к договору **отсутствует проект**, на основании которого осуществлялись бы земельные и иные работы подрядчиком. Таким образом, работы по договору были осуществлены без утвержденного проекта. Также отсутствует и исполнительная документация о проведенных работах.

Согласно данным из публичной кадастровой карты, работы ООО «Автодор-Лайн» осуществлялись на территории города Москва. Для проведения работ в городе Москва требуется ордер ОАТИ на производство земляных работ, установку временных ограждений и размещение временных объектов. С 01 августа 2015 года ордера на производство земляных работ выдаются в соответствии с Постановлениями Правительства Москвы №284, №264, №299 от 15 мая 2015 года. Однако, в приложениях к договору **отсутствует ордер на выполнение земляных работ на территории города Москва. Что является существенным нарушением для такого вида работ.**

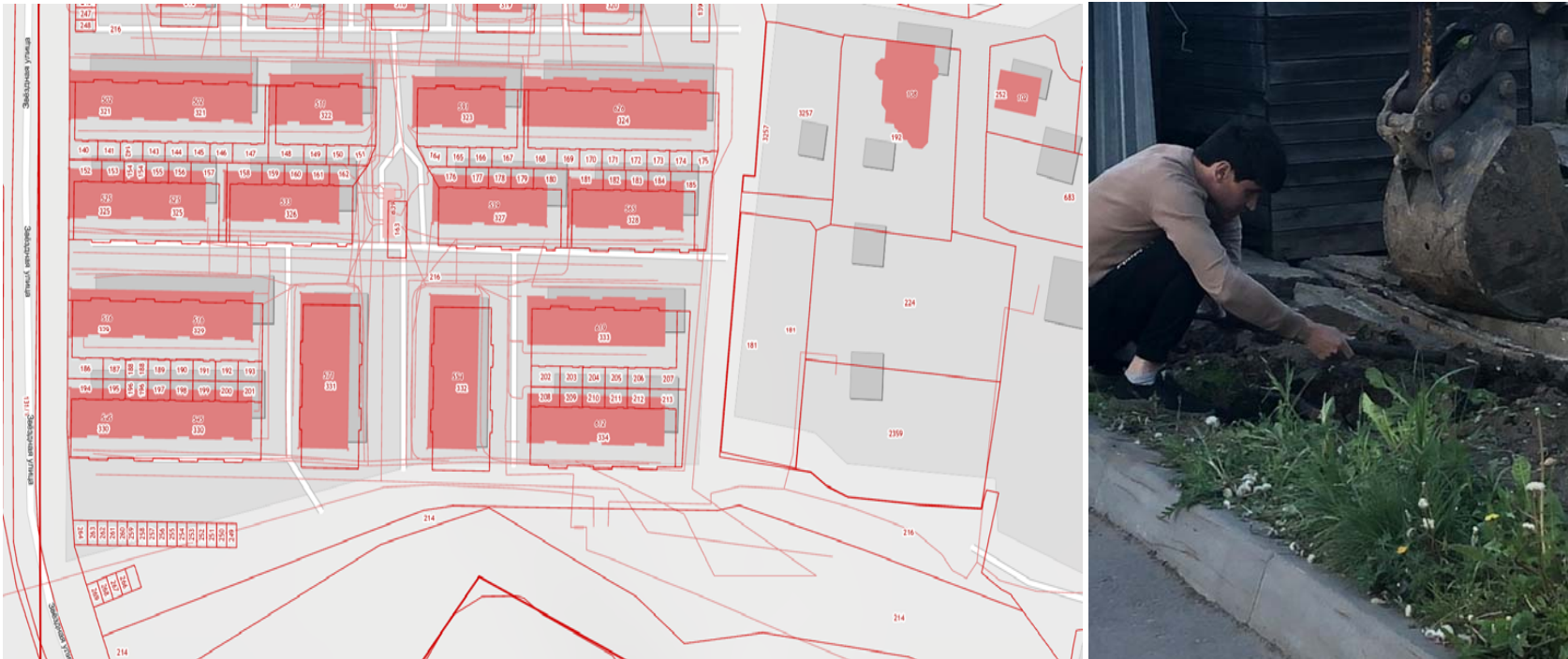
Согласно пункту 6 договора, заключенного между Правлением ТСН «ЖК «Кронбург» ООО «Автодор-Лайн» Исполнитель **гарантирует достижение объектом работ, указанных в технической документации показателей и возможность эксплуатации Объекта в соответствии с договором на протяжении гарантийного срока.** Однако сам гарантийный срок не указан и **отсутствует техническая документация**, на которую ссылается сам договор, что не позволяет сделать вывод о том, достигнуты ли показатели объектом работ, установленные договором.

Ревизионная комиссия отмечает тот факт, что работы ООО «Автодор-Лайн» проводились без разрешительной, проектной и исполнительной документации. **Согласно данным из публичной кадастровой карты** часть работ проводилась на участке, который принадлежит на праве собственности собственникам углового дома ул. Кронбургская - напротив домов 13.5 и 15.5 – кадастровый номер 50:21:0130205:181. В результате – при установке забора экскаватором был порван кабель, проложенный ООО «Автодор-Лайн». Собственники земельного участка кадастровый номер 50:21:0130205:181 не были поставлены в известность о том, что на участке компанией ООО «Автодор-Лайн» будут проводиться какие-то работы. Никаких ограничений относительно использования участка кадастровый номер 50:21:0130205:181 не содержит.

ООО «Автодор-Лайн» также проводил земельные работы на земельном участке кадастровый номер 77:17:0000000:3257. Собственники земельного участка кадастровый номер 77:17:0000000:3257 также не были поставлены в известность о том, что на участке компанией ООО «Автодор-Лайн» будут проводиться какие-то работы.

Остальные земельные работы ООО «Автодор-Лайн» проводил на земельном участке кадастровый номер 77:17:0130205:216. Собственник земельного участка кадастровый номер 77:17:0130205:216 также не был поставлен в известность о том, что на участке компанией ООО «Автодор-Лайн» будут проводиться какие-то работы.

Проведение земельных работ ООО «Автодор-Лайн» на участках, принадлежащих третьим лицам, является незаконным.



Пункт 7 договора говорит об ответственности Исполнителя перед Заказчиком за отступления, предусмотренные технической документацией и не достижение указанных в технической документации показателей объекта. **Отсутствие технической документации** опять же приводит к невозможности привлечения Исполнителя к ответственности и не позволяет выявить соответствие или несоответствие работ.

Предметом договора между Правлением ТСН ООО «Автодор-Лайн» является **выполнением комплекса земельных работ**, однако, помимо комплекса земельных работ – проводились работы по прокладке труб, оптических кабелей, установке эл. щитов, установке металлических мачт, укладке электрического кабеля. Данные виды работ не соответствуют предмету договора и требуют специальной квалификации от специалистов, занимающихся такими видами работ.

В связи с вышеизложенным, ревизионная комиссия приходит к выводу, что все работы, проводимые ООО «Автодор-лайн» осуществлялись со значительным нарушением норм гражданского законодательства.

Ревизионная комиссия предлагает поставить на голосование общего собрания членов ТСН вопрос о признании договора между ТСН «ЖК «Кронбург» и ООО «Автодор-лайн» ничтожным, так как в основе его лежат работы, которые уже оплачены сотрудникам ТСН. Кроме этого работы выполненные ООО «Автодор-лайн» производились на земельных участках, принадлежащим третьим лицам со значительными нарушениями гражданского законодательства, причиняющими ущерб как членам ТСН, так и собственникам

соседних участков. Либо Ревизионная комиссия предлагает Правлению ТСН подать в суд на признание сделки между ТСН «ЖК «Кронбург» и ООО «Автодор-лайн» ничтожной.

Кроме этого, члены ревизионной комиссии обращают внимание на тот факт, что 26.06. 2019 года в качестве подрядчика для нанесения разметки - **навигации в Кронбурге, был приглашен подрядчик – Андрейчук Б.Я. (по ГПХ договору).** Сумма работ по договору составила 28750-00 рублей, срок выполнения работ 26.06.2019 года – 30.06.2019 года. Для привлечения физ лица необходимо учитывать тот факт, что ТСН несет дополнительные расходы в качестве уплаты налогов и взносов в пенсионный фонд и ФСС . Таким образом – общий расход, связанный с привлечением Андрейчука Б.Я. составил **42 100 рублей.**

Для выполнения разметки ТСН закупил краску "ДОРЛАЙН ИНЖИНИРИНГ" краска для навигации стоимостью **9300 рублей.**

Для выполнения разметки ТСН закупил трафареты ООО "Альянс" стоимостью **11700 рублей**

Таким образом, стоимость затрат ТСН на нанесение разметки по поселку составила **63100 рублей.**

Сведения о проводимом тендере на данные виды работ на сайте и в документах ТСН отсутствуют.

Кроме этого, члены ревизионной комиссии обращают внимание на тот факт, что летом 2019 года из средств ТСН было оплачено

SEO-продвижение по слову RAZMETKAMOSKVA

Исходя из того факта, что Андрейчук Б.Я. летом 2019 года специализировался на работах по нанесению разметки (в том числе и разметки на территории Кронбурга), члены ревизионной комиссии вновь усматривают факт нецелевого использования денежных средств со стороны члена Правления ТСН Биркиной Т.В. в интересах своего мужа Андрейчука Б.Я.

СЧЕТ-ФАКТУРА № 1257580 от 26.06.2019
ИСПРАВЛЕНИЕ № _____ от _____

Продавец: Акционерное общество «Регистрационный Сетевой Информационный Центр»
Адрес: 123398, г. Москва, ул. Хохловская 3-а, дом 2, строение 1, этаж 4, пом. 1, ком. 40
ИНН/ОГРН продавца: 773573894/773401001
Получатель и его адрес: _____
Грузополучатель и его адрес: _____
К платежно-расчетному документу № 213 от 19.09.2018, 133 от 27.05.2019
Получатель: ТСН «ЖК "Кронбург"»
Адрес: 168693 Российская Федерация (Россия) Москва и Московская обл. Москва Москва пос. Воскресенское д.р.
Губинское ул. Кронбургская д.3 к.4 кв.5
ИНН/ОГРН покупателя: 7735043907/7101001
Валюта: «наименование, код. Российский рубль», 643
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) _____

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код инв-ля товара	Единица измерения	Количество	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, без налогов и всего	В том числе сумма НДС	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая уплате	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, с налогом и всего	Страна происхождения товара	Регистрационный код	Краткое наименование товара
Договор 3250291/НС-О от 26.06.2018 SEO-продвижение (Тариф "007") RAZMETKAMOSKVA	-	-	-	-	750.00	0.00	20%	150.00	900.00	-	-	-
Всего к оплате	-	-	-	-	750.00	0.00	-	150.00	900.00	-	-	-

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ Н.П.Монитор
Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо _____
ПРИМЕЧАНИЕ. Первый экземпляр - покупателю, второй - акселлеру - продавцу

Стр. 1 из 1

Ревизионная комиссия обратила внимание на следующее :

В 2019 году на организацию работ по озеленении территории было потрачено 398 000 рублей безналичным расчетом (в том числе 250 000 топографическая съемка и дендроплан, 148 000 подрезка и обработка кустарников).

22 207 рублей оплачено картой

66 669 рублей оплачено картой на ремонт и окраску забора

В 2020 году на организацию работ по озеленению территории было потрачено 312 162 рублей безналичным расчетом (в том числе 33 000 покупка пузыреплодника, 260 077 покупка туй, 19085 покупка удобрений).

51 533 рублей оплачено картой (покупка грунта, покупка удобрений)

ИТОГО на работы по озеленению и благоустройству в 2019-2020 году потрачено 1 050 571 руб.

Члены ревизионной комиссии хотят отметить тот факт, что в 2020 году - покупка туй, пузыреплодника, грунта и удобрений осуществлялась в июне 2020 года – в период, когда Председатель Правления ТСН находился в больнице на ИВЛ и уже не мог принимать решения.

Согласно сведений с расчетного счета **общий входящий остаток средств июне 2020 года – 88 027,92 рублей – из них целевые средства на строительство спортивной площадки, которые должны были находиться на расчетном счете - 581 000 - то есть фактически на расчетном счете минус 500 тысяч рублей!**

При минусовом остатке денежных средств Биркина Т.В. обязана была приложить все усилия к пополнению расчетного счета а в июне 2020 года, но не сделала этого. Вместо этого она перечисляет на свою компанию ООО «Автодор-лайн» 100 тысяч рублей, перечисляет денежные средства на оплату кабеля в размере 164,7 тысяч рублей (так как работы по прокладке кабеля на «Автодор-лайн» уже были оплачены ранее). И вместо возврата денежных средств за невыполненные ООО «Автодор-лайн» работы, Биркина Т.В. тратит дополнительные средства на покупку кабеля, чем создают долг по текущим оплатам в счет будущих периодов.

Члены ревизионной комиссии считают средства, потраченные в июне 2020 года – нецелевым расходованием средств ТСН, которые были произведены Биркиной Т.В.

Данные траты повлекли образование задолженности по основным расходам ТСН в отношении будущих периодов. –

В июле 2020 не было средств оплатить счет клининговой компании ООО "ОМС-Центр" за работы, проведенные в июле, в августе 2020 также нет средств оплатить работы, проведенные в июле. Соответственно, в сентябре 2020 года оплачивается счет за июль, в октябре счет за август, в ноябре счет за сентябрь, а в декабре счет за октябрь.

В ноябре 2020 года новый состав Правления ТСН предъявил обоснованные претензии к клининговой компании ООО "ОМС-Центр" – так как на протяжении лета и осени 2020 услуги спецтехники не оказывались (не было тракториста), стрижка газонов также не осуществлялась (была сломана газонокосилка), дворники не могли полноценно работать, так как не предоставлялся инвентарь (была сломана тачка). Председатель Правления ТСН Сарбаш Д.П. предложил снизить стоимость оказанных работ по фактически оказанным услугам. На что получил отказ и требование оплатить услуги в полном объеме. Вопрос с клининговой компанией ООО "ОМС-Центр" на момент проверки не решен. Центральный офис ООО "ОМС-Центр" находится по адресу: Москва, 72км МКАД, внешняя сторона Бизнес-парк «Гринвуд», стр. 15 – в том же офисе, где работает член Правления ТСН Биркина Т.В.

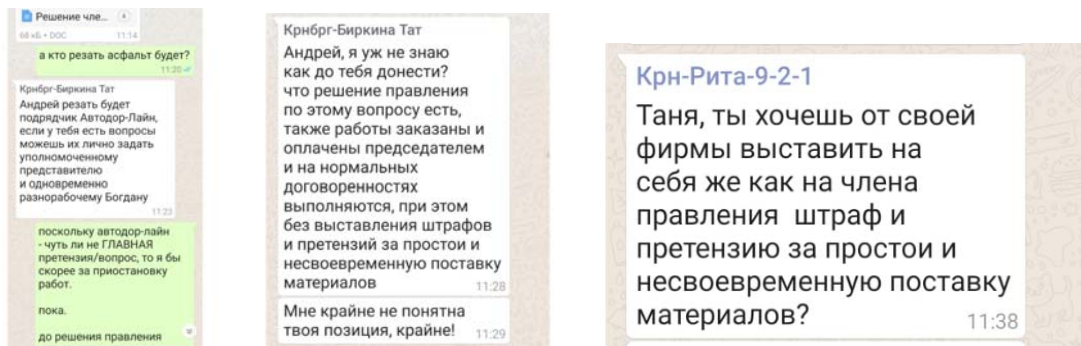
Аналогичная ситуация сложилась и с платежами по контролю доступа – из-за расходов на покупку растений и выплату вознаграждения членам Правления летом 2020 года - и июне 2020 не было средств на оплату расходов ООО ЧОП "Георгий Победоносец" – в июле оплачен счет за июнь, в августе денег хватило на оплату только 1/2 счета на июль, в сентябре оплачено 1/2 счета за июль, 1/2 счета за август, в октябре оплачены счета 1/2 сентября и 1/2 августа, в ноябре оплачен счет за октябрь полностью и 1/2 за сентябрь, декабре полностью оплачены счета за декабрь и ноябрь.

Все это привело к финансовой яме, постоянным задолженностям по обязательным текущим платежам, отсутствию резервного фонда и отсутствию достаточного финансового остатка на расчетном счете ТСН в зимний период. Следствием чего явилось дефицит средств для вывоза снега зимой 2020-2021 года. Задолженность по оплате за вывоз снега с территории Кронбурга до настоящего момента не погашена перед поставщиком услуг.

Таким образом, в июне-июле 2020 года средства на расчетном счете ТСН не только уходят в минус, но и не оплачиваются текущие обязательные платежи – делаются долги в счет будущих периодов. При этом в июле 2020 года Биркина Т.В. выплачивает себе вознаграждение в полном объеме. Данный вид расходов явно не является обязательным платежом ТСН.

Струкова А.С. и Тихомирова М.Л. отзывали свои подписи под протоколом, который давал право Биркиной Т.В. осуществлять финансово-хозяйственную деятельность (отзыв подписей произведён по целому ряду причин: а) вскрытие факта личной заинтересованности Биркиной Т.В. в деятельности «Автодор-Лайн»; б) очевидная нецелесообразность многих расходов, в первую очередь – в адрес «Автодор-Лайн»; в) отказ Биркиной Т.В. приостановить эти оплаты/расходы до полного прояснения всех обстоятельств и обоснованности взаимоотношений ТСН и «Автодор-Лайн» вообще).

В ревизионную комиссию переданы скрины чата Правления ТСН Струкова А.С., в котором члены Правления Струков А.С. и Тихомирова М.Л. просят Биркину Т.В. остановить никем не согласованные земельные работы (так как председатель Правления ТСН уже был на ИВЛ) до выхода Председателя, однако Биркина Т.В. отказывается останавливать работы и давать комментарии по договору ТСН и «Автодор-Лайн» и отправляет членов Правления к разнорабочему Богдану).



Члены ревизионной комиссии считают решение Струкова А.С. и Тихомировой М.Л. обоснованным, так как траты в июне-июле 2020 года нельзя назвать целесообразными и идущими на нужды необходимые Кронбургу.

Анализ расходов, связанных с привлечением физических лиц 2019 год

	Контрагент	Период работы		Общая сумма дохода	Сумма выплаченная сотруднику	сумма НДФЛ 13% в ИФНС	ПФР — 22 %	ФСС — 2,9 %	ФФОМС — 5,1 %	страх от несчастных случаев — от 0,2 %	Общая сумма налогов и взносов выплаченная ТЧН	Общая сумма, выплаченная ТЧН в связи с привлечением контрагента	Основания выплаты	Основания привлечения физического лица
1	Андрейчук Богдан Ярославович	27.06.19	31.12.19	165 244,00	143 762,00	21 481,72	36 353,68	4 792,08	8 427,44	287,52	71 342,44	236 586,44	трудовой договор	
2	Биркина Татьяна Васильевна	20.08.19	31.12.19	30 000,00	26 100,00	3 900,00	6 600,00	870,00	1 530,00	52,20	12 952,20	42 952,20	На основании решения ОС ТЧН	
3	Гибаева Любовь Павловна	29.03.19	31.12.19	90 000,00	78 300,00	11 700,00	19 800,00	2 610,00	4 590,00	156,60	38 856,60	128 856,60	гражданско-правовой договор	
4	Дергачева Ольга Михайловна	01.01.19	31.12.19	449 754,97	391 806,97	58 468,15	98 946,09	13 042,89	22 937,50	783,61	194 178,25	643 933,22	трудовой договор	
5	Добрыдnev Николай Артемович	04.12.19	31.12.19	10 500,00	9 135,00	1 365,00	2 310,00	304,50	535,50	18,27	4 533,27	15 033,27	трудовой договор	
6	Добрыднева Наталья Алексеевна	20.08.19	31.12.19	20 000,00	17 400,00	2 600,00	4 400,00	580,00	1 020,00	34,80	8 634,80	28 634,80	На основании решения ОС ТЧН	
7	Жарашуев Эльдар Борисович	20.08.19	31.12.19	90 000,00	78 300,00	11 700,00	19 800,00	2 610,00	4 590,00	156,60	38 856,60	128 856,60	На основании решения ОС ТЧН	
8	И...к Аль...на Ром....на	01.01.09	31.12.19	245 486,03	213 573,03	31 913,18	54 006,93	7 119,09	12 519,79	427,15	105 986,14	351 472,17	трудовой договор	ответы по электронной почте

9	Касимов Михаил Эдуардович	09.01.19	05.02.19	39 339,10	34 225,10	5 114,08	8 654,60	1 140,83	2 006,29	68,45	16 984,26	56 323,36	гражданско- правовой договор	очистка крыши дом 1 корп 6
10	Котов Владимир Владимирович	20.05.19	31.07.19	65 000,00	56 550,00	8 450,00	14 300,00	1 885,00	3 315,00	113,10	28 063,10	93 063,10	нет договора	реконструкция КПП-2
11	Ларионов Сергей Юрьевич	01.01.19	28.02.19	150 000,00	130 500,00	19 500,00	33 000,00	4 350,00	7 650,00	261,00	64 761,00	214 761,00	гражданско- правовой договор	решение ОСЧ 30000
12	Подчерезцев Михал Викторович	01.06.19	31.07.19	53 000,00	46 110,00	6 890,00	11 660,00	1 537,00	2 703,00	92,22	22 882,22	75 882,22	гражданско- правовой договор	решение ОСЧ 15000
13	Пронякина Нина Георгиевна	01.01.19	31.12.19	289 660,00	252 004,00	37 655,80	63 725,20	8 400,14	14 772,66	504,01	125 057,81	414 717,81	трудовой договор	
14	Струков Андрей Сергеевич	20.08.19	31.12.19	10 000,00	8 700,00	1 300,00	2 200,00	290,00	510,00	17,40	4 317,40	14 317,40	На основание решения ОС ТСН	
15	Танибеков Ишратбек Мародбекович	01.01.19	31.12.19	92 045,46	80 079,46	11 965,91	20 250,00	2 669,32	4 694,32	160,16	39 739,71	131 785,17		
16	Тихомирова Маргарита Леонидовна	20.08.19	31.12.19	5 000,00	4 350,00	650,00	1 100,00	145,00	255,00	8,70	2 158,70	7 158,70	На основание решения ОС ТСН	
17	Чернилевский Владимир Владимирович	01.01.19	31.12.19	678 118,55	589 963,55	88 155,41	149 186,08	19 665,44	34 584,05	1 179,93	292 770,90	970 889,45	трудовой договор	
18	Чубай Елена Олеговна	01.03.19	30.04.19	60 000,00	52 200,00	7 800,00	13 200,00	1 740,00	3 060,00	104,40	25 904,40	85 904,40	На основание решения ОС ТСН	
				2 543 148	2 213 059	330 609	559 492	73 751	129 700	4 426	1 097 979	3 641 127		

Анализ расходов, связанных с привлечением физических лиц 2020 год

	Контрагент	Период работы		Общая сумма дохода	Сумма выплаченная сотруднику	сумма НДФЛ 13% в ИФНС	ПФР — 22 %	ФСС — 2,9 %	ФФОМС — 5,1 %	страх от несчастных случаев — от 0,2 %	Общая сумма налогов и взносов выплаченная ТСН	Общая сумма, выплаченная ТСН в связи с привлечение м контрагента	Основания выплаты
1	Алешинский Анатолий Иванович	01.12.20	31.12.20	5 000,00	4 350,00	650,00	1 100,00	145,00	255,00	8,70	2 158,70	7 158,70	
1	Андрейчук Богдан Ярославович	01.01.20	05.12.20	400 907,83	348 789,81	52 118,02	88 199,72	11 626,33	20 446,30	697,58	173 087,95	573 995,78	трудовой договор
2	Биркина Татьяна Васильевна	01.01.20	24.10.20	240 000,00	208 800,00	31 200,00	52 800,00	6 960,00	12 240,00	417,60	103 617,60	343 617,60	решение ОС ТСН
3	Губина Алина Сергеевна	01.12.20	31.12.20	20 690,00	18 000,30	2 689,70	4 551,80	600,01	1 055,19	36,00	8 932,70	29 622,70	гражданско- правовой договор
4	Дергачева Ольга Михайловна	01.01.20	31.12.20	424 277,00	369 120,99	55 156,01	93 340,94	12 304,03	21 638,13	738,24	183 177,35	607 454,35	трудовой договор
5	Добрыднев Николай Артемович	01.01.20	18.11.20	134 656,40	117 151,07	17 505,33	29 624,41	3 905,04	6 867,48	234,30	58 136,55	192 792,95	трудовой договор
6	Добрыднева Наталья Алексеевна	01.01.20	24.10.20	50 000,00	43 500,00	6 500,00	11 000,00	1 450,00	2 550,00	87,00	21 587,00	71 587,00	решение ОС ТСН
7	Жарашуев Эльдар Борисович	01.01.20	11.07.20	311 741,00	271 214,67	40 526,33	68 583,02	9 040,49	15 898,79	542,43	134 591,06	446 332,06	решение ОС ТСН

8	И...к Аль...на Ром....на	01.01.20	03.08.20	179 510,39	156 174,04	23 336,35	39 492,29	5 205,80	9 155,03	312,35	77 501,82	257 012,21	трудовой договор
13	Пронякина Нина Георгиевна	01.01.20	31.12.20	260 072,82	226 263,35	33 809,47	57 216,02	7 542,11	13 263,71	452,53	112 283,84	372 356,66	трудовой договор
14	Струков Андрей Сергеевич	01.01.20	24.10.20	50 000,00	43 500,00	6 500,00	11 000,00	1 450,00	2 550,00	87,00	21 587,00	71 587,00	решение ОС ТСН
16	Тихомирова Маргарита Леонидовна	01.01.20	24.10.20	50 000,00	43 500,00	6 500,00	11 000,00	1 450,00	2 550,00	87,00	21 587,00	71 587,00	решение ОС ТСН
17	Чернилевский Владимир Владимирович	01.01.20	31.12.20	630 000,00	548 100,00	81 900,00	138 600,00	18 270,00	32 130,00	1 096,20	271 996,20	901 996,20	трудовой договор
				2 756 855,44	2 398 464,23	358 391,21	606 508,20	79 948,81	140 599,63	4 796,93	1 190 244,77	3 947 100,21	

26.11.2018 года Протоколом общего собрания членами ТСН были приняты решения:

1. Выплатить вознаграждение председателю Правления ТСН Захаровой И.С. за 2017-2018 год в размере 60 000руб.
2. Выплатить вознаграждение Правления ТСН Дементьеву А.Ю. за 2018 год в размере 15 000 руб.
3. Выплатить вознаграждение председателю Правления ТСН Чубай Е.О. за 2018 год в размере 60 000 руб.
4. Выплатить вознаграждение председателю Правления ТСН Жарашуеву Э.Б. за 2018 год в размере 165 000 руб.
5. Выплатить вознаграждение члену Правления ТСН Биркиной Т.В. за 2018 год за ведение административных вопросов в размере 30 000 руб.
6. Выплатить вознаграждение члену ТСН Кукуеву Д.Н. за 2017-2018 год за ведение сайта 10 000 руб.
7. Выплатить компенсацию члену ТСН Дементьеву А.Ю. за 2018 за оплату двух тракторов в размере 20 000 руб.
8. Выплатить вознаграждение члену ТСН Ларионову С.Ю. за 2018 за внедрение и автоматизацию рассылок и системы контроля доступа в размере 30 000 руб.
9. Выплатить вознаграждение члену ТСН Подчерезцеву М.В. за 2018 за внедрение и автоматизацию системы контроля доступа в размере 15 000 руб.

Выплаты Захаровой И.С., Дементьеву А.Ю., Жарашуеву Э.Б., Биркиной Т.В., Кукуеву Д.Н., Ларионову С.Ю., Подчерезцеву М.В. произведены в полном объеме в 2108 году.

В 2019 году произведена выплата Чубай Е.О. в размере 60 000 рублей. Выплата соответствует решению.

01.08.2019 года Протоколом общего собрания членами ТСН были приняты решения:

1. Выплатить вознаграждение председателю Правления ТСН Жарашуеву Э.Б. за 2018 год в размере 90 000 руб.
2. Выплатить вознаграждение члену Правления ТСН Биркиной Т.В. за 2018 год в размере 30 000 руб.
3. Выплатить вознаграждение члену Правления ТСН Струкову А.С. за 2018 год в размере 10 000 руб.
4. Выплатить вознаграждение члену Правления ТСН Добрыдневой Н.А. за 2018 год в размере 20 000 руб.
5. Выплатить вознаграждение члену Правления ТСН Тихомировой М.Л. за 2018 год в размере 5 000 руб.

В 2019 году произведены все выплаты, сделаны начисления с государственные фонды и налоговые органы.

Выплата соответствует решению.

13.05.2020 года Протоколом годового общего собрания членами ТСН были приняты решения:

1. Выплатить вознаграждение председателю Правления ТСН Жарашуеву Э.Б. из расчета 30 тыс руб в месяц – то есть в размере 360 000 руб (с учетом НДФЛ). ФОТ 515 426,40
2. Выплатить вознаграждение члену Правления ТСН Биркиной Т.В. из расчета 20 тыс руб в месяц – то есть в размере 240 000 руб (с учетом НДФЛ). – ФОТ 343 617,60 руб
3. Выплатить вознаграждение члену Правления ТСН Струкову А.С. в размере 50 000 руб (с учетом НДФЛ). – ФОТ 71 587,00 руб
4. Выплатить вознаграждение члену Правления ТСН Добрыдневой Н.А. в размере 50 000 руб (с учетом НДФЛ). – ФОТ 71 587,00 руб
5. Выплатить вознаграждение члену Правления ТСН Тихомировой М.Л. в размере 50 000 руб (с учетом НДФЛ). – ФОТ 71 587,00 руб
6. Выплатить вознаграждение члену ТСН Захаровой И.С. в размере 85 000 руб (с учетом НДФЛ). – ФОТ 121 697,90 руб
7. Выплатить вознаграждение члену ТСН Гибаевой Л.П. в размере 80 000 руб (с учетом НДФЛ). – ФОТ 114 139,20 руб
8. Выплатить вознаграждение члену ТСН Лесовой Е.А. в размере 10 000 руб (с учетом НДФЛ). – ФОТ 14 317,40 руб

При этом, Биркиной Т.В., Добрыдневой Н.А., Тихомировой М.Л., Струкову А.С. вознаграждение выплачено в полном объеме. Жарашуеву Э.Б. выплачено вознаграждение в размере 311 741 рубль, то есть недоплачено 48 259 рублей (с учетом НДФЛ).

Вознаграждение члену ТСН Захаровой И.С. в размере 85 000 руб (с учетом НДФЛ) не выплачено.

Вознаграждение члену ТСН Лесовой Е.А. в размере 10 000 руб (с учетом НДФЛ) не выплачено.

Члены ревизионной комиссии обращают внимание на тот факт, что Председателю ТСН Жарашуеву Э.Б. 25.05.2020 года перечисляется 52 200 рублей, 29.06.2020 года перечисляется 139 015 рублей, а 03.07.2020 года 80 000 рублей в качестве вознаграждения, но в полном объеме вознаграждение не выплачивается. Жарашуеву Э.Б. не выплачено 48 259 рублей (с учетом НДФЛ) – то есть 41 985,33 плюс 6 273,67 НДФЛ.

Членом ТСН Гибаевой Л.П. в августе 2020 года было направлено в адрес Биркиной Т.В. письмо следующего содержания –
*«В соответствии со ст. 410 ГК РФ, обязательство прекращается полностью или частично зачетом встречного однородного требования, срок которого наступил либо срок которого не указан или определен моментом востребования. Для зачета достаточно заявления одной стороны. На основании вышеизложенного, я – Гибаева Любовь Павловна, прошу считать данное заявление **требованием о взаимозачете.**»*

Согласно Протоколу ОСЧ ТСН «ЖК Кронбург» от 13.05.2020 г., было принято решение выплатить вознаграждение Гибаевой Любови Павловне в размере 80 000 (восемьдесят тысяч) рублей, включая НДФЛ.»

Ранее по договорам №№ 01-03/19, 02-03/19, 03-03/19, 04-03/19, 05-03/19, 06-03/19, 07-03/19, 08-03/19, 09-03/19 от 29.03.2019 г на оказание юридических услуг, Гибаевой Л.П. было выплачено вознаграждение в размере **90000 (девяносто тысяч) рублей, включая НДФЛ.** В силу отказа ТСН предоставлять необходимые сведения и документы, оказание юридических услуг стало невозможно по вине Правления ТСН.

Таким образом, Гибаевой Л.П. было принято решение о возврате авансовых платежей, по договорам №№ 01-03/19, 02-03/19, 03-03/19, 04-03/19, 05-03/19, 06-03/19, 07-03/19, 08-03/19 от 29.03.2019 г. путем взаимозачета по Заявлению, по договору № 09-03/19 от 29.03.2019 г. путем перечисления денежных средств на расчетный счет ТСН «ЖК Кронбург» (копия платежного документа прилагалась). В силу того, что приложение Сбербанк онлайн не позволял сделать платеж в пользу ТСН «ЖК Кронбург», со своим назначением платежа и без привязки к лицевому счету и периоду, Гибаева Л.П. просила зачесть платеж (СУИП 501000379585SSNW) от 07.08.2020г. **в размере 10 000,00 руб., произведенный с банковского счета (банковской карты) Гибаевой Л.П., в счет возврата авансового платежа по договору № 09-03/19 от 29.03.2019 г., и не учитывать в качестве оплаты коммунальных услуг по лицевому счету № 3730530304 за жилое помещение расположенное по адресу: Москва, Воскресенское, Губкино, ул. Кронбургская, д.5, кор.3, кв.3.**

Однако перерасчет не был сделан.

Члены ревизионной комиссии предлагают председателю Правления Сарбаш Д.П. выплатить невыплаченную часть вознаграждения наследникам Жарашуева Э.Б. Также исполнить решение общего собрания членов ТСН и выплатить вознаграждение Захаровой И.С., Лесовой Е.А. и произвести перерасчет в отношении Гибаевой Л.П.

Ревизионная комиссия обратила внимание на такие факты :

В 2019-2020 году в качестве второго администратора был заключен трудовой договор с И...к Аль...ной Ром....ной (данные закрыты в связи с заявлением физлица). Трудовые функции вышеуказанного физлица не ясны - круг обязанностей И...к Аль...ны Ром....ны составляли только ответы на электронную почту членов ТСН. При этом в 2021 году аналогичную работу по ответам членам ТСН выполняются основным администратором Дергачевой О.М. без привлечения дополнительных средств членов ТСН. Количество средств ТСН – ФОТ, который истрачен на привлечение вышеуказанного физлица для ответов на электронную почту составляет более чем **600 тысяч рублей за 1.5 года.**

Члены ревизионной комиссии считают важным отметить тот факт, что указанной физлицо – имеет то же место рождения, что и член правления Биркина Т.В. – город Торез Донецкой области Украины, также паспорт указанного физлица выдан тем же отделением УФМС – Отделением УФМС России по Тульской области в Богородицком районе.

Соответственно, члены ревизионной комиссии усматривают нецелесообразное расходование денежных средств в размере 600 тысяч рублей – так как аналогичные работы, осуществляемые в 2021 году Дергачевой О.М. не требуют привлечения денежных средств членов ТСН.

Также члены ревизионной комиссии обращают внимание на тот факт, что ТСН является некоммерческой организацией и сведения о сотрудниках, тратах, порядке взаимодействия должны быть публичными и открытыми.

В 2019 -2020 году в качестве **дворника** заключен трудовой договор с Андрейчуком Богданом Ярославовичем. 05.12.2020 года трудовой договор с Андрейчуком Б.Я. – расторгнут по собственному желанию. Также заключен ГПД с с Андрейчуком Б.Я. по совместительству - который расторгнут 31.08.2020г. Андрейчук Богдан Ярославович аффилирован с членом Правления ТСН Биркиной Т.В. – так как является ее гражданским мужем. Количество средств ТСН, которые были потрачены на привлечение вышеуказанного физлица – ФОТ составляет **более чем 800 тысяч рублей**. Трудовые функции этого дворника размыты – ни разу никто не видел данного дворника за выполнением работы в качестве дворника. В этот же период Андрейчук Б.Я. представляет интересы ООО «Автодор-лайн» на территории Кронбурга. И в этот же период занимается оказанием услуг для сторонних организаций в качестве подрядчика нанесения разметки (через SEO-продвижение по слову RAZMETKAMOSKVA, оплаченные из средств ТСН).

Таким образом, члены ревизионной комиссии считают, что функции, которые выполнялись Андрейчуком Богданом Ярославовичем, не соответствуют средствам членов ТСН, потраченным на осуществление этой трудовой функции. Соответственно, члены ревизионной комиссии усматривают нецелесообразное расходование денежных средств в размере 800 тысяч рублей - так как аналогичные работы, осуществляемые в 2021 году дворниками клиннинговой компании не требуют привлечения денежных средств членов ТСН.

На общем собрании членов ТСН 13.05.2020 член Правления Биркина Т.В. обосновывала выплату ей вознаграждения **в 5 раз превышающего остальным членам Правления** ТСН тем, что ею выполнялись бухгалтерские функции и функции взаимодействия с бухгалтерией ТСН (которая находится на аутсорсе). Однако, члены ревизионной комиссии усматривают **многочисленные нарушения, которые находятся в области взаимодействия члена правления Биркиной Т.В. и бухгалтерией ТСН (задвоенные чеки, снятие наличных денежных средств без предоставления финансовых документов и т.д.)** и считают, что поставив вопрос о вознаграждении в связи с выполнением контрольной функции Биркина Т.В. **ввела в заблуждение членов ТСН**. Члены ревизионной комиссии обращают внимание на тот факт, что согласно решению общего собрания члену Правления ТСН Биркиной Т.В. было выплачено вознаграждение в размере 240 000 рублей (с учетом налогов и сборов потрачено из средств ТСН, на выплату вознаграждения вышеуказанному члену правления более **340 тысяч рублей**).

В 2019 году, был заключен ГПХ договор на сумму **150000 рублей** с Ларионовым Сергеем Юрьевичем, что повлекло расходование дополнительно **64761-00 рублей на налог и сборы**. Общий ФОТ, в связи с привлечением Ларионова С.Ю. составил **214761-00**. Сведения о проводимом тендере на данные виды работ на сайте и в документах ТСН отсутствуют. Услуги не закупались согласно положению о закупках, принятому общим собранием членов ТСН. Тендер на работы не проводился.

При этом в 2020 году для осуществления аналогичных работ - работы по настройке автоматической рассылки квитанций членам ТСН (единственным отличием в которых является отсутствие QR-кода) - было заключено приложение к договору с бухгалтерией Бридж Групп (ИП Баженов), по которому ТСН всего истратил **7 500 рублей, а на привлечение Ларионова С.Ю. было истрачено 214 761 рубль.** Соответственно, члены ревизионной комиссии усматривают нецелесообразное расходование денежных средств – так как аналогичные работы, осуществляемые с бухгалтерией Бридж Групп (ИП Баженов) оказались многократно дешевле.

В целом, члены ревизионной комиссии отмечают раздутость ФОТа. Члены ревизионной комиссии рекомендуют Правлению ТСН при заключении гражданско-правовых договоров с физическими лицами учитывать не только сумму договора, но и стоимость затрат на выплату налогов и сборов – то есть весь ФОТ. При рассмотрении коммерческих предложений и принятия решений по тендеру должна учитываться вся сумма затрат, которые понесут члены ТСН в связи с выполнением работ, а не только стоимость работ по договору.

АНАЛИЗ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ТСН С ТОЧКИ ЗРЕНИЯ СТРУКТУТЫ ПОСТУПЛЕНИЙ

На дату 31.12.2020 года жителям с момента начала деятельности ТСН (с сентября 2017 года) – ВСЕГО было начислено взносов на содержание и ремонт **54 406 779,73**, всего было оплачено **48 891 902,92** долг жителей за весь период на 31 декабря 2020 года составляет **5 514 876,81**.

Члены ревизионной комиссии считают, что долг по оплате за содержание и ремонт значительный, но не критический. Задолженность по оплате платежей составляет около 10% от суммы начислений. 10% неплатежей – является стандартной задолженностью для аналогичных видов деятельности (управление многоквартирными домами, управление коттеджными поселками и т.д.). Данный вид должников требует к себе особого внимания через хлопоты, связанные с судебными взысканиями.

Что касается поступлений в резервный фонд, то согласно данным бухгалтерского учета (см. Приложение №5,6) а дату 31.12.2020 года жителями оплачен вступительный взнос в размере **222 000** рублей, задолженность по оплате вступительного взноса 31 декабря 2020 года составляет 23 000 рублей.

На дату 31.12.2020 года жителями оплачен взнос на видеонаблюдение в размере **975 500** рублей, задолженность по оплате взноса на видеонаблюдение 31 декабря 2020 года составляет 609 500 рублей.

На дату 31.12.2020 года жителями оплачен взнос на спортплощадку в размере **581 000** рублей.

ИТОГО: в резервный фонд собрано 1 778 500 рублей.

С точки зрения поступления взносов в резервный фонд на цели строительства спортплощадки, то этот взнос был истрачен полностью в мае-июне-июле 2020 года. Что является недопустимым – так как строительство спортплощадки не осуществлялось – спортивная площадка была возведена за счет средств городского бюджета Администрацией поселения Воскресенское.

Ревизионная комиссия обратила внимание на такие факты :

По л/с № 3730120403 Кронбургская ул, Дом № 1, Корпус 2 кв. 4 начислен взнос на видеонаблюдение в размере 5500 рублей, в связи с этим взнос на видеонаблюдение оплачен в размере 5500 рублей

По л/с № 3730130402 Кронбургская ул, Дом № 1, Корпус 3 кв. 4 дважды начислен взнос за видеонаблюдение – в связи с этим взнос на видеонаблюдение оплачен в размере 5000 рублей, но числится задолженность

По л/с № 3730130501 Кронбургская ул, Дом № 1, Корпус 3 кв. 5 дважды начислен взнос за видеонаблюдение – в связи с этим взнос на видеонаблюдение оплачен в размере 5000 рублей, но числится задолженность

По л/с № 3731340505 Кронбургская ул, Дом № 13, Корпус 4 кв. 5 дважды начислен взнос за спорт площадку – в связи с этим взнос на спортплощадку оплачен в размере 14 000 рублей

По л/с № 3731530600 Кронбургская ул, Дом № 15, Корпус 3 кв. 6 дважды начислен взнос за видеонаблюдение – в связи с этим взнос за видеонаблюдение оплачен в размере 10 000 рублей

Члены ревизионной комиссии просят Правление ТСН обратить внимание на эти факты и произвести перерасчет с жителями – включив излишне начисленные взносы в счет платежей за содержание имущества и откорректировать начисления.

АНАЛИЗ С ТОЧКИ ЗРЕНИЯ ВЫПОЛЕНИЙ РЕШЕНИЙ ОБЩИХ СОБРАНИЙ:

Согласно решения общего собрания членов ТСН (Протокол от 26.11.2018 года)

- с 01.12.2018 года утверждено штатное расписание
- утверждена смета финансово-хозяйственной деятельности до 31.03.2019 года
- утверждено Положение о закупках и услугах
- утвержден Регламент взыскания дебиторской задолженности
- утвержден документ регламент СКУД_Заявление

Согласно решения общего собрания членов ТСН (Протокол от 01.08.2019 года)

- утверждена смета финансово-хозяйственной деятельности до 31.03.2020 года
- утверждена смета доходов и расходов за 2017-2018 годы,
- утвержден план работ на 2019 год
- утверждено расходование из средств вступительного и резервного фонда в размере в размере 500 000 рублей на видеонаблюдение. Данное решение членов ТСН **не исполнено** – средства на видеонаблюдения истрачены в размере, значительно превышающем 500 000 рублей, но проект по организации видеонаблюдения не завешен.
- утверждено расходование из средств вступительного и резервного фонда в размере в размере 1 000 000 рублей на озеленение и благоустройство территории. Данное решение членов ТСН **не исполнено** – средства на озеленение и благоустройство территории истрачены в размере значительно превышающем 1 000 000 рублей.

При том, что только на реконструкцию КПП-1, КПП-2 было истрачено более 1.5 млн рублей и реконструкция КПП-1 заняла более 8 месяцев – асфальтовое покрытие около КПП-1 находится в ненадлежащем состоянии – что затрудняет проезд жителей, создает аварийные ситуации (особенно в холодное время года в связи с обледенением).

Согласно решения общего собрания собственников от 30.11.2019 – 01.03.2020 (Протокол от 01.03.2020 года)

- утвержден тариф на содержание имущества в размере 35 рублей с 1м2 на 2020 год
- утверждена смета доходов и расходов на 2020 год,
- установлен целевой взнос на проведение работ по организации видеонаблюдения и установке шлагбаумов и калиток, регулирующих проход, въезд/выезд на территорию ЖК «КРОНБУРГ» (КПП № 1 на ул. Звездной, и КПП № 2 на улице Кронбургская) в размере 5000 рублей с каждого помещения
- Установить целевой взнос на проведение работ по благоустройству земельного участка с кадастровым номером 77:17:0130205:214 расположением на нем универсальной спортивной площадки в соответствии со сметой в размере 7000 рублей с каждого помещения.

Тариф начислен собственникам в соответствии с решением общего собрания. Но, как отмечалось выше, строительство спортплощадки не осуществлялось, так как спортивная площадка была возведена за счет средств городского бюджета Администрацией поселения Воскресенское. Средства, сданные членами ТСН, были нецелевым образом истрачены полностью в мае-июне-июле 2020 года. Что является недопустимым.

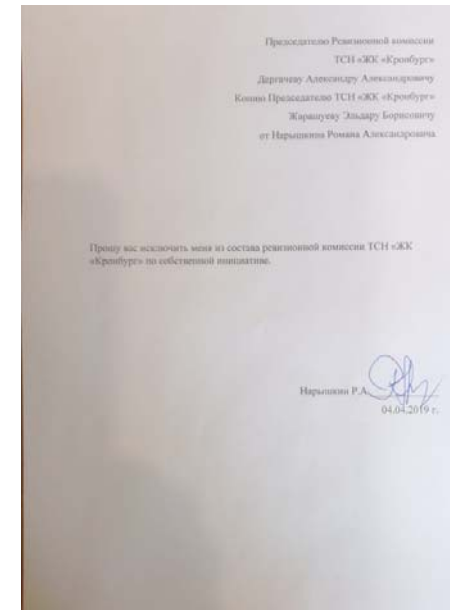
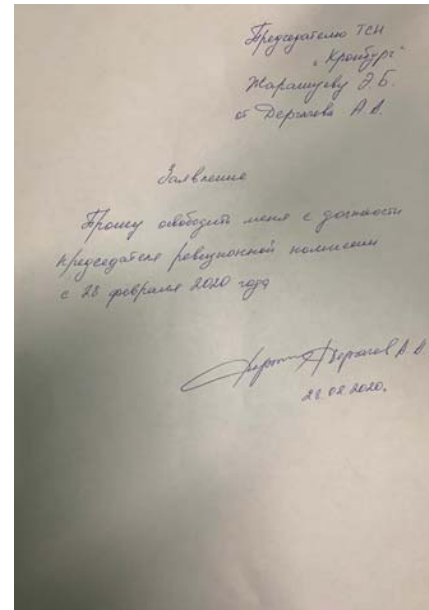
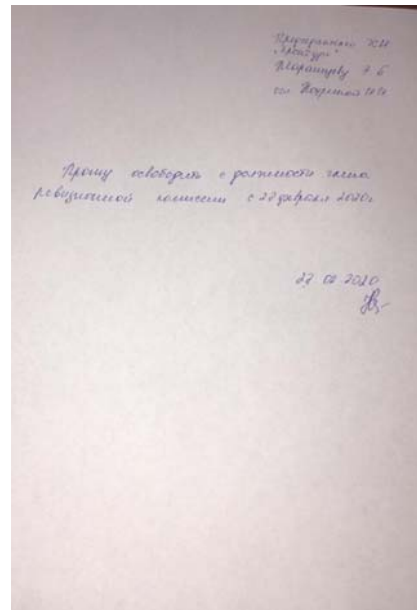
Члены ревизионной комиссии отмечают внимание на вопиющий факт введения в заблуждение членов ТСН на общем годовом собрании членов ТСН (протокол от 13 мая 2020 года). На утверждение членам ТСН был представлен отчет членов ревизионной комиссии ТСН за 2019 год. Отчет ревизионной комиссии был подписан одним членом Ревизионной комиссии – Полянской Еленой Алексеевной. Со слов члена ревизионной комиссии Полянской Е.А. – **ей позвонила Биркина Т.В., обманом убедила, что отчет ревизионной комиссии за 2019 год уже подготовлен, проведен и подписан остальными членами ревизионной комиссии и попросила подписать как можно скорее, так как нужно проводить собрание. Действуя на доверии к члену Правления Биркиной Т.В., Полянская Е.А. подписала отчет. При этом, Биркиной Т.В. было заведомо известно о том, что двое других членов написали заявления о выходе из членов ревизионной комиссии.**

Члены ревизионной комиссии усматривают в поведении Биркиной Т.В. действия по умышленному введению в заблуждение членов ТСН с целью сокрытия многих непристойных фактов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

Кроме того, члены ревизионной комиссии предыдущего состава были избраны согласно учредительного протокола №1 от 22.05.2017 года в количестве 3-х человек - Дергачев Александр Александрович, Нарышкин Роман Александрович, Полянская Елена Алексеевна. Члены ревизионной комиссии ТСН избираются сроком на два года. **Таким образом, в мае 2019 года Правлением ТСН должно было поставить вопрос об избрании нового состава ревизионной комиссии.** Однако, этого не произошло. Согласно протокола от 01.08.2019 года Правлением ТСН ставится вопрос о переизбрании только одного члена ревизионной комиссии в связи с тем, что Нарышкин Р.А. 04.04.2019 года написал заявление об исключении его из состава ревизионной комиссии. Таким образом, Правление ТСН, в нарушение жилищного законодательства не ставило вопрос об избрании нового состава ревизионной комиссии. 01.08.2019 года на место вышедшего члена ревизионной комиссии избрана Нохрина Ирина Игоревна. 27.02.2020 года Нохрина Ирина Игоревна написала заявление с просьбой

освободить ее с должности члена ревизионной комиссии. 28.02.2020 года Дергачев Александр Александрович написал заявление с просьбой освободить его с должности члена ревизионной комиссии. Соответственно, в момент проведения общего собрания членов ТСН в апреле-мае 2020 года ни один из членов ревизионной комиссии не проверял финансово-хозяйственную деятельность Правления ТСН за 2019 год.

В связи в этом Дергачев А.А. и Нохрина И.И. 25.08.2020 года направили запрос с целью выяснить кем и когда осуществлялась проверка финансово-хозяйственной деятельности Правления ТСН за 2019 год. Однако данный запрос так и остался без ответа.



АНАЛИЗ С ТОЧКИ ЗРЕНИЯ ДОСТУПНОСТИ СВЕДЕНИЙ ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫХ ПРАВЛЕНИЕМ ТСН.

Ряд собственников неоднократно обращались к членам Правления ТСН с вопросами и с просьбами предоставить для ознакомления документы в соответствии со ст. 143.1 ЖК РФ

- в том числе, запросы от Смирновой, Хончева, Гибаевой, Станкевича;
- в том числе запросы от инициативной группы жителей, обладающих более 10% голосов в ТСН;
- в том числе вопросы от бывших членов ревизионной комиссии ТСН Дергачева, Нохриной
- в том числе вопросы от члена ревизионной комиссии Захаровой И.С.

Однако, член Правления ТСН, отвечавшая за финансовое взаимодействие с бухгалтерией ТСН – Бридж Групп (ИП Баженов) Биркина Т.В. от предоставления информации уклонилась, на вопросы членов ТСН, бывших членов ревизионной комиссии ТСН, жителей не отвечает.

Обязанность органов управления ТСН предоставлять документы для ознакомления как членам ТСН, так и жителям закреплена в ЖК РФ. **За отказ в предоставлении информации предусмотрена ответственность по ст. 5.39 КоАП РФ.**

Обязанность раскрытия информации закреплена «Стандартом раскрытия информации организациями, осуществляющими деятельность в сфере управления многоквартирными домами», утвержденным постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2010 г. № 731, и внутренним **Положению о закупке товаров, работ, услуг для нужд ТСН «ЖК «Кронбург»**, которое принято общим собранием согласно протокола от 26.11.2018 года – информация о закупках ТСН «ЖК «Кронбург» должна предоставляться путем размещения информации на официальном сайте в сети Интернет.

Информация о проводимых закупках и тендерах на будущие закупки в сети Интернет на сайте ТСН в 2020 году **не размещалась**, информация жителям по запросам на официальную почту ТСН **не предоставлялась**.

Таким образом, жители **не могут реализовать установленные законодательством РФ права** в доступе к информации о **финансово-хозяйственной деятельности** правления ТСН «ЖК «Кронбург» в 2020 году.

ВЫВОДЫ

1. Учитывая такие факты, как:

- на привлечение двоих аффилированных с членом Правления Биркиной Т.В. физлиц из средств ТСН было потрачено **1,4 млн рублей.**
- на привлечение компании – ООО «Автодор-лайн», генеральным директором которой является Биркина Т.В., истрачено **680 600 рублей, а работы осуществлялись сотрудниками ТСН и клининговой компанией.**
- передано в бухгалтерию ТСН Бридж Групп (ИП Баженов) **задвоенных чеков на сумму 72 217 рублей.** Передано в бухгалтерию ТСН Бридж Групп (ИП Баженов) для принятия к учету в качестве затрат **Seo-продвижение RAZMETKAMOSKVA.** Передано в бухгалтерию ТСН Бридж Групп (ИП Баженов) для принятия к учету в качестве затрат чеки и накладные по работам, которые фактически не проводились для нужд ТСН на общую сумму более **1 млн рублей.**
- Снято с расчетного счета ТСН **12.06.2020 года 55000 рублей.**
- И на выплату вознаграждения самой Биркиной Т.В. потрачено **340 тысяч рублей,**

Ревизионная комиссия считает, что

общая сумма нецелесообразно израсходованных денежных средств (расходов, которые не являлись первостепенными и не являлись необходимыми для нужд членов ТСН), направленные Биркиной Т.В. в 2019-2020 годах в качестве члена Правления ТСН на неё саму, на цели, не связанные с нуждами ТСН и на аффилированных с ней юридических и физических лиц, оценивается в размере около 3 млн 500 тысяч рублей.

2. С точки зрения расходования средств из **резервного фонда на цели строительства спортплощадки**, то взнос в размере **581 000 рублей** был истрачен полностью в мае-июне-июле 2020 года. Что является недопустимым – так как строительство спортплощадки

не осуществлялось – спортивная площадка была возведена за счет средств городского бюджета Администрацией поселения Воскресенское. Данные траты являются нецелевым расходованием денежных средств.

Ревизионная комиссия предлагает поставить на голосование общего собрания членов ТСН вопрос о признании договора между ТСН «ЖК «Кронбург» и ООО «Автодор-лайн» ничтожным, так как в основе его лежат работы, которые уже оплачены сотрудникам ТСН. И об обязанности учредителя и генерального директора и бывшего члена правления ТСН - Биркиной Т.В. - вернуть денежные средства в размере **680 600-00 на расчетный счет ТСН**. Либо подать исковое заявление к члену Правления Биркиной Т.В. о возврате средств, которые были выведены с расчетного счета ТСН на расчетный счет ООО «Автодор-лайн», генеральным директором которой является Биркина Т.В. в размере 680 600 рублей по договору №АВУ-1119-05 от 05.11.2019 года.

С точки зрения расходования средств из **резервного фонда на цели организации видеонаблюдения, благоустройства территории**, взносы в размере **975 500** рублей и **222 000** рублей, полученные от жителей были истрачены полностью в декабре 2019-мае 2020 года.

Члены ревизионной комиссии рекомендуют Правлению при ведении бухгалтерского учета вести отдельный учет целевых средств.

Ревизионная комиссия отмечает, что денежные средства в резервные фонды отдельно не учитывались – не создан отдельный счет в бухучете. Ревизионная комиссия предлагает правлению создать отдельный счет в бухучете для средств резервного фонда и расходовать денежные средства с данного фонда только на основании протоколов общих собраний членов ТСН либо на основании протоколов Правления – в соответствии с положением о Резервном фонде.

3. С точки зрения расходования денежных средств по банковской карте и оформления авансовых отчетов члены ревизионной комиссии предлагают Биркиной Т.В. приложить отчетные документы по средствам снятым с расчетного счета 12.06.2020 года в размере **55 000** рублей либо вернуть данную сумму на расчетный счет ТСН. Предлагают Биркиной Т.В. приложить отчетные документы по средствам снятым с расчетного счета ТСН, по которым приложены **задвоенные чеки на сумму 72 217 рублей** либо вернуть данную сумму на расчетный счет ТСН. Члены ревизионной комиссии предлагают Биркиной Т.В. приложить отчетные документы по средствам израсходованным по авансовому отчету 5 и 7 (за май и август 2020 года), что проясняло бы - относятся ли данные траты на нужды ТСН.

4. Члены ревизионной комиссии предлагают Биркиной Т.В. вернуть денежные средства, израсходованные в качестве затрат за Seo-продвижение RAZMETKAMOSKVA.

5. Члены ревизионной комиссии предлагают Биркиной Т.В. вернуть денежные средства, израсходованные в качестве затрат на возведение стен из пеноблоков, штукатурку стен и откосов, декоративные материалы, пеноблоки – так как данные виды работ осуществлялись не для нужд ТСН.

6. Члены ревизионной комиссии предлагают председателю Правления Сарбаш Д.П. выплатить невыплаченную часть вознаграждения наследникам Жарашуева Э.Б. Также исполнить решение общего собрания членов ТСН и выплатить вознаграждение Захаровой И.С., Лесовой Е.А. и произвести перерасчет в отношении Гибаевой Л.П.

7. Члены ревизионной комиссии отмечают, что налоги и выплаты в государственные Фонды начислены верно за 2019 и 2020 год, но в связи с задержкой платежей налоговыми органами были предъявлены претензии, что является недопустимым.

Члены ревизионной комиссии рекомендуют Правлению контролировать резервирование денежных сумм на расчетном счету ТСН на уплату налогов и ФОТ для предотвращения просрочек по обязательным платежам.

8. В целом, члены ревизионной комиссии, отмечают, что ведение учета расходования денежных средств с карты ведется **неудовлетворительно**. Помимо нецелевого использования денежных средств, двойного учета одних и тех же чеков, снятия наличных денежных средств без подтверждения, отсутствия кассовых чеков - не соблюдены сроки приобщения чеков. Так к авансовому отчету от 30.09.2020 года – прикладывается чек за январь 2020 года, к авансовым отчетам от 14.10.2019 года – приложены чеки за май-июнь 2019 года. Кроме того часть сумм в 2020 году с карты израсходованы, но к авансовому отчету приложены совершенно других чеки – даты и суммы в которых отличаются от сумм и дат сведений с расчетного счета.

Члены ревизионной комиссии предлагают сократить расходование денежных средств по авансовым отчетам связи со сложностью и непрозрачностью отчета по данному виду трат. Перейти к планомерному расходованию денежных средств на основании договором и оплат по расчетном счету.

Члены ревизионной комиссии рекомендуют Правлению утвердить «Положение о расчетах с подотчетными лицами» с указанием лимитов и сроками предоставления отчетности.

9. Правлением ТСН не размещалась информация о проводимых закупках и тендерах на будущие закупки в сети Интернет на сайте ТСН, договору, заключаемые Правлением ТСН не соответствовали **Положению о закупке товаров, работ, услуг для нужд.**

Члены ревизионной комиссии рекомендуют новому составу Правления ТСН следовать регламентам и положениям утвержденными общими собраниями членов ТСН.

Члены ревизионной комиссии рекомендуют новому составу Правления ТСН своевременно размещать информацию на сайте и других информационных ресурсах.

10. Члены ревизионной комиссии рекомендуют Правлению ТСН при заключении гражданско-правовых договоров с физическими лицами учитывать не только сумму договора, но и стоимость затрат на выплату налогов и сборов – то есть весь ФОТ. При рассмотрении коммерческих предложений должна учитываться вся сумма затрат, которые понесут члены ТСН в связи с выполнением работ, а не только стоимость работ по договору.

11. Член Правления ТСН, отвечавшая за финансовое взаимодействие с бухгалтерией ТСН – Бридж Групп (ИП Баженов) Биркина Т.В. от предоставления информации уклонилась, на вопросы членов ТСН, бывших членов ревизионной комиссии ТСН, жителей не отвечает. Обязанность органов управления ТСН предоставлять документы для ознакомления как членам ТСН, так и жителям закреплена в ЖК РФ. За отказ в предоставлении информации предусмотрена ответственность по ст. 5.39 КоАП РФ.