

Обращение № 1 к членам ПГСК «Северный» (1-ая точка)

В мае 2010 года в соответствии со ст. 4.20 Устава ПГСК «Северный» была инициирована независимая аудиторская проверка финансово-хозяйственной деятельности ПГСК. Причиной ее стало выявление серьезных недостатков в финансово-хозяйственной деятельности правления и нежелание действующих членов правления и ряда членов ревизионной комиссии их признавать и устранять.

Из отчёта аудиторской проверки за 2007, 2008, 2009 гг. (см. форум) следует, что в кооперативе отсутствует должный бухгалтерский учёт собираемых и расходующихся денежных средств. Деньги выдавались без необходимых документов и без указания полных паспортных данных.

После аудиторской проверки действующие члены правления полностью игнорировали её результаты, так как четыре члена правления из пяти получали в кассе деньги (в некоторых случаях и незаконно), это - председатель правления, его заместитель, электрик и техник.

Тогда, осенью 2010 года, организаторы аудиторской проверки подали заявления на имя начальника УВД Щёлковского района о проведении расследования и привлечения виновных к ответственности. Всё было спущено до уровня участкового. После заявления подавалось в прокуратуру г.Щёлково. Результата нет.

В 2011 году, осенью, были поданы повторные заявления начальнику МУ МВД «Щёлковское» о проведении расследования и привлечении к уголовной ответственности председателя и кассира-бухгалтера ПГСК «Северный». Заявления подали Фёдоров А.В. и Иванов В.Б.

В ходе следствия кассиром-бухгалтером Чулковой Г.И. было дано чистосердечное признание, которое в дальнейшем признано судом в качестве смягчающего обстоятельства при вынесении обвинительного приговора. Из чистосердечного признания следовало: Чулкова Г.И., исполняя обязанности кассира-бухгалтера с 01.01.2008г. по 31.12.2010г., вела двойную бухгалтерию учёта и расходования денежных средств. Кроме того, по указанию председателя правления Тараканова А.И. выдавала деньги из кассы без подтверждающих документов физическим лицам без необходимых паспортных данных.

Из акта исследования изъятых документов № 4-6/303-4 от 30.11.2011г. (приобщённого к материалам уголовного дела в качестве вещественного доказательства) и бухгалтерской экспертизы № 802 от 11.01.2013г. следовало, что в период с 01.01.2008г. по 31.12.2010г. всего было собрано 6 411 756 рублей. Из этих денег

через кассу кооператива было оприходовано 3 202 911 руб. («белая касса») и не оприходовано 3 208 845 руб. – проведено через «чёрную кассу».

За указанный период из неоприходованной («чёрной») кассы было выдано 486 907 руб. без подтверждающих документов (указан список физических лиц, получавших деньги).

Например, для оплаты ночных дежурств внештатных сторожей с членов ПГСК было собрано (за 2008, 2009гг.) 146 400 руб. (200 руб./за ночное дежурство). В действительности внештатных сторожей не было, деньги списывались через «чёрную кассу» (ст. «Ремонт, стройматериалы и прочие расходы») каждые три месяца по 18 200 руб.

Из бухгалтерской экспертизы следовало, что превышения заработной платы по «белой» и «чёрной» кассам работникам ПГСК «Северный» за период с 01.01.2008г. по 31.12.2010г. над лимитом зарплаты, установленным сметой доходов и расходов за аналогичный период, составляет 272 768 руб. Превышение начисленной зарплаты Чулковой Г.И. за 2008-2010гг. над лимитом зарплаты, установленной сметой доходов и расходов за тот же период составляет 80 026 руб. (при средней зарплате за год 120 000 руб.)

8 декабря 2011г. было возбуждено уголовное дело в отношении Тараканова А.Н. и Чулковой Г.И. по статье 160 УК РФ ч.3 Присвоение денежных средств в крупном размере по предварительному сговору.

26.12.2011г. бывшими членами правления и отдельными членами ревизионной комиссии на имя начальника МУ УВД «Щёлковское» подано заявление о том, что в ПГСК «Северный» никаких нарушений в финансово-хозяйственной деятельности не было, все документы имеются; что в ходе проверок ревизионной комиссией никаких фактов присвоения председателем и кассиром-бухгалтером денежных средств не выявлено, а проводимое расследование инициировано группой якобы недобросовестных граждан и якобы является попыткой сведения счетов.

По результатам судебно-бухгалтерской экспертизы было признано потерпевшими 106 членов кооператива, то есть все, кто писал заявление.

В нарушение федерального законодательства следствие не признало заявителей Фёдорова А.В. и Иванова В.Б. потерпевшими, - только наличие у них доверенностей от других потерпевших позволило им присутствовать на суде.

В процессе судебного расследования из показаний потерпевших следовало: практически все они не присутствовали на собраниях по причине плохого оповещения, хотя желание присутствовать у всех было; ничего не знают о финансово-хозяйственной деятельности правления ПГСК; знают, что членские взносы в кооперативе значительно

завышены по сравнению со взносами в соседних ГК (у некоторых там гаражи знакомых и родственников); не знают, какова зарплата председателя и кассира-бухгалтера; величину членского взноса узнавали в процессе оплаты; недостатки и нарушения в финансово-хозяйственной деятельности правления узнали от сотрудников полиции; полностью доверяли председателю правления.

Из материалов уголовного дела стало известно, что в период с 2008 по 2010гг. при составлении смет действовала схема искусственного завышения членских взносов, путём занижения в них прихода и завышения расхода. Завышение членских взносов позволяло при реальных расходах и неплательщиках иметь в конце года излишки неучтённых денег. Об этом свидетельствуют ежегодные постоянно возрастающие переходящие остатки, нигде не используемые и отражаемые в отдельной графе «чёрной кассы». Так, на конец 2007 года остаток составил 39 966 руб., на конец 2008г. – 92 629 руб., на конец 2009г. – 176 760 руб., на конец 2010г. – 394 871 руб.

Для примера, при составлении сметы на 2010г. в приходе отсутствует остаток на конец 2009г. (176 760 руб.); нет сбора денег за оплату электроэнергии по личному электросчётчику (128 594 руб.); отсутствует остаток от целевого взноса (100 100 руб.). В статье расход завышена плата за электроэнергию на 200 000 руб., а также завышен сбор денег на землеотвод на 70 000 руб. Таким образом, при расчёте членского взноса на 2010г. расход завышен на 675 450 руб., и соответственно членский взнос завышен на 1 089 руб. (675 450 / 620).

Данная схема работает и в настоящее время.

В ходе судебного расследования выяснилось, что следствие не проверяло соответствие собранных с членов ПГСК денежных средств на оплату электроэнергии фактическим расходам, не проверяло расход денег целевого взноса, собранного на реконструкцию электросетей, так как при изъятии часть документов о финансово-хозяйственной деятельности ПГСК была скрыта от полиции.

После подачи представителями потерпевших Фёдоровым А.В. и Ивановым В.Б. ходатайств в суд, подачи заявлений в МУ УВД «Щёлковское» и в прокуратуру о проведении дополнительного следствия в отношении обвиняемых Тараканова А.И. и Чулковой Г.И. по ст. 159 УК РФ Мошенничество, на потерпевших, которые оформили доверенности Фёдорову А.В. и Иванову В.Б., стали оказывать давление. Доверенности были отозваны. Но нашлись более стойкие потерпевшие, оформившие новые доверенности.

На судебном процессе, из-за оказываемого на потерпевших давления им становилось плохо, некоторым вызывали скорую помощь; адвокаты, своими вопросами доводили потерпевших до слёз; также были утеряны вещественные доказательства (была утеряна папка с документами за 2008г.).

Большое влияние на вынесенный приговор оказали показания свидетелей (бывших членов правления и ревизионных комиссий, давших показания в пользу членов правления) и акты ревизионных комиссий, признанные судом в качестве вещественных доказательств.

Все свидетели считали Тараканова А.И. и Чулкову Г.И. невиновными, так как у них к ним не было никаких претензий.

Членам правления на суде задавались вопросы: «Вы имеете бухгалтерское образование?» - Ответ: «Нет»; «Вы лично проверяли финансовые документы?» - Ответ: «Нет»; «Вы знакомились с материалами уголовного дела, где анализ финансовых документов делает ревизор?» - Ответ: «Нет»; «Тогда, на каком основании вы считаете обвиняемых невиновными???».

Действующий председатель правления Нагаев В.А. в 2008 - 2010гг. был рядовым членом ПГСК, лично бухгалтерские документы не проверял, с материалами уголовного дела знакомиться отказался. Был признан судом потерпевшим. Несмотря на то, что он был обязан защищать интересы потерпевших и ПГСК, он стал защищать интересы обвиняемых.

Членам ревизионной комиссии задавался вопрос «Сколько времени вы тратили на годовую проверку финансовых документов?» – Ответ: В 2008г. на проверку уходил 1 день, а в 2009 и 2010гг. – 1 час.

Следует остановиться на актах проверки финансово-хозяйственной деятельности ревизионными комиссиями. По протоколам собраний акты проверки финансово-хозяйственной деятельности ПГСК не обсуждались на общих собраниях и вообще отсутствуют, в тетради протоколов собраний и заседаний правления не подшивались. Можно предположить, что они составлялись задним числом для приобщения к материалам уголовного дела.

Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности ПГСК за 2008г. составлен и подписан членами ревизионной комиссии (председатель Мельник А.П., члены Старостин В.В., Емельянов В.Н.) спустя полмесяца после истечения срока их полномочий (отчётно-выборное собрание проведено 19 декабря 2008г., а акт подписан 3 января 2009г.). Акт почему-то утвержден председателем правления Таракановым А.И.

Из акта проверки финансово-хозяйственной деятельности ПГСК за 2010г. следует, что остаток денег на 2010г. составляет 394 871 руб. (в банке 272 307 руб., в кассе кооператива – 122 564 руб.). Из отчёта председателя правления на общем собрании за 2011 год следует, что в 2011 году с неплательщиков за предыдущие годы было собрано 578 680 руб. Итого, около миллиона рублей. Однако в то же время ревизионная комиссия в акте предлагает «учесть выводы и рекомендации аудиторской проверки

финансово-хозяйственной деятельности кооператива в мае-июне 2010г. и довести их до членов кооператива на общем собрании, при этом внести предложение по увеличению членских взносов на 30-35 % при утверждении сметы на 2011 год». Члены комиссии Жаренков Л., Житников В. Фамилия третьего члена ревизионной комиссии, Безуглова А.В., в акте отсутствует. На 2011г. членский взнос увеличен с 3 600 руб. до 4 400руб.

Все акты ревизионных комиссий имеют много неточностей и арифметических ошибок.

28 июня 2013 года Щёлковский городской суд Московской области постановил - признать Тараканова А.И. виновным в совершении преступления согласно ч.1 ст.160 УК РФ и назначить ему наказание в виде штрафа в размере 50 000 руб. в доход государства, признать Чулкову Г.И. виновной в совершении преступления согласно ч.5 ст.33, ч.1 ст.160 УК РФ и назначить ей наказание в виде штрафа в размере 40 000 руб. в пользу дохода государства.

В соответствии со ст.78 ч.1 п.«а» УК РФ освободить Тараканова А.И. и Чулкову Г.И. от назначенного наказания в связи с истечением срока давности привлечения к уголовной ответственности.

Сразу после суда адвокатами была подана краткая апелляционная жалоба.

21 октября 2013 года адвокатами была подана полная апелляционная жалоба в судебную коллегия Московского областного суда об отмене обвинительного приговора в отношении Тараканова и Чулковой.

26 ноября 2013 года представителями потерпевших Фёдоровым А.В. и Ивановым В.Б. было подано опровержение.

18 марта 2014 года судебной коллегией по уголовным делам Московского областного суда было отказано в удовлетворении апелляционной жалобы поданной адвокатами на приговор Щёлковского городского суда от 28.06.2013г. в отношении Тараканова А.И. и Чулковой Г.И. Приговор вступил в силу.

Таким образом, все потерпевшие имеют право подать в Щёлковский городской суд исковые заявления на сумму, указанную в материалах уголовного дела. Срок исковой давности составляет 3 года.

В настоящее время исполняющий обязанности председателя правления разрешает работать кассиру-бухгалтеру Чулковой Г.И. как ни в чём не бывало.