

ЗАКЛЮЧЕНИЕ Ревизионной комиссии
ТСН Дони, г. Пушкин, тер. Лесное
(проверяемый период 01.01.-31.12.2019 год)

Ревизионная комиссия ТСН Дони (далее РК), в составе: председатель РК - Куляко М. В., члены РК - Шурнеева Т. В., Никифорова Ю. Б., избранные на Общем собрании ТСН Дони 04.06.2022 г. (протокол ОС №24/2022 от 04.06.2022г.), действующие и наделенные правами на основании Устава ТСН Дони от 2023 г., провела работу по проверке и/или ревизии финансово-экономической и хозяйственной деятельности председателя правления ТСН Дони г. Пушкин Зайцевой О. В. и правления ТСН Дони г. Пушкин за 2019 год.

Для осуществления проверки/ревизии финансово-экономической деятельности председателя правления ТСН Дони г. Пушкин Зайцевой О. В. и правления ТСН Дони г. Пушкин за 2019 год, РК представлены следующие документы:

- 1) налоговая отчетность – не в полном объеме;
- 2) договоры с контрагентами – не в полном объеме;
- 3) договоры с физ. лицами – не в полном объеме;
- 4) авансовые отчеты с приложениями;
- 5) банковские выписки период с 01.01.2019 по 31.12.2019г;
- 6) приходные кассовые ордера;
- 7) расходные кассовые ордера
- 8) протоколы ОС ТСН Дони – не в полном объеме;
- 9) протоколы собраний правления ТСН Дони – отсутствуют;
- 10) приказы, распоряжения и иные внутренние документы ТСН Дони – не в полном объеме.
- 11) реестры членов садоводства и собственников участков, расположенных в границах садоводства, ведущие хозяйство без членства – не предоставлены.

В связи с предоставлением неполного комплекта документов, членами РК был сформирован и направлен председателю ТСН Дони запрос (см. приложение) действующему председателю правления Смирнову А.В. на предоставление недостающих документов согласно списка от 28.03.2023г. По данному запросу ответа не поступило, запрашиваемые документы предоставлены не были.

При осуществлении проверки и/или ревизии РК руководствовалась:

- законом «о бухгалтерском учете» №402-ФЗ;
- положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29 июля 1998 г. № 34н;
- действующим Уставом ТСН Дони от 2023 г.

В ходе настоящей проверки осуществлены следующие контрольные мероприятия:

1. Бухгалтерской отчетности ТСН Дони,
 - 1.1. Проверка финансовых документов,
 - 1.2. Контроль исполнения утвержденной ОС сметы за 2019 г,
 - 1.3. сверка поступления денежных средств за электроэнергию (ЭЭ), членских и целевых взносов, оплаты расходов согласно счетам и актам,
 - 1.4. анализ выдачи денежных средств под отчет согласно расходным кассовым ордерам (РКО) и авансовым отчетам,
 - 1.5. проверка расчетов по оплате труда физ. лиц, корректность составленных/заключенных с ними договоров,
 - 1.6. проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей,
2. проверка законности заключения договоров и других сделок от имени ТСН Дони,

иные траты: комиссия банк	52 654,20
ФОТ по договорам	1 524 354,78
ФОТ без договоров	115 014,00
налоги	819 767,80
пени (по страх. взносам)	380,98
компенсация Зайцева ОВ (телефон, а/м)	19 643,00
образовательные услуги	3 900,00
госпошлина, Суд	16 142,09
Взыскание с ТСН (по решению Суда, налоговая, садоводы и пр.)	156 492,49
расходы, проведенные через кассу ТСН Дони:	всего: 107 055,82
с контрагентами по договорам (оформленные верно)	0,00
оплата за потребленную ЭЭ в сбытовую компанию	0,00
иные траты (пени, штрафы, суд, задолженность и пр.):	0,00
согласно РКО (бухгалтер, кассир, председатель)	107 055,82
остаток на конец периода: банк	279 690,04
касса	80 786,39

2) При проверке и/или ревизии предоставленных документов на соответствие действующему законодательству и правильностью/корректностью их оформления, за период с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г., РК установила:

выявлены нарушения оформленных документов с контрагентами (юр. лица) на общую сумму:	5 251 874,91
выявлены нарушения оформленных документов с физ. лицами на общую сумму:	115 014,00
выявлены нарушения оформленных документов с физ. лицами согласно штатного расписания на общую сумму:	0,00
выявлен расход ден. средств, не заложенных/не учтенных в смете (нецелевое использование) на общую сумму:	5 266 970,15
перерасход денежных средств, <u>согласно статьям сметы</u> на общую сумму: из них:	903 068,20
взыскания с ТСН Дони Судом	156 492,49

пени ФНС, страх. взносы	380,98
образовательные услуги	3 798,50
через Авансовые отчеты	0,00
налоги	213 227,00
с контрагентами (юр. лица, банк)	472 449,23
с физ. лицами	0,00
задолженность ТСН перед контрагентами	43 480

3) В итоге, за период с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г., на конец периода, после проведения проверки РК установила:

показатель	сумма, руб.
общий приход в бюджет ТСН Дони, включая остаток с пред. периода	14 534 438,29
расход общий ТСН Дони, на сумму	14 196 478,75
задолженность ТСН Дони общая, на сумму	43 480
недополучение ден. средств в бюджет ТСН Дони (задол-ть К/А), на сумму	21 800
перерасход ден. средств относительно сметы ТСН Дони (включая задолженности перед контрагентами), на сумму	903 068,20
нецелевое использование ден. средств, на сумму	5 266 970,15
не соответствующее законодательству оформление документации, на сумму	5 316 040,91
неподтвержденные расходы, на сумму	22 516,89

Результаты проверки/анализа деятельности председателя и правления ТСН ДОНИ

1) **Бухгалтерская и налоговая отчетность** представлены не в полном объеме. Из представленных документов установлено: Режим налогообложения ТСН Дони – УСН; бухгалтерская и налоговая отчетность сформирована в соответствии с требованиями законодательства;

установлены факты нарушений сроков сдачи налоговой отчетности, что подтверждается начисленными пеням за нарушения сроков подачи отчетности, пени оплачены в полном объеме;

представленные Авансовые отчеты оформлены в соответствии с законодательством, но большинство первичных документов, подтверждающие факт оплаты по авансовым отчетам не читаемые, проверка наименований платежей, суммы и сверка со статьями сметы не представляется возможным;

Приходные кассовые ордера (ПКО) с 01.01.- 01.02.2019г, 06.03-30.04.2019г, 01.10-31.10.2019г не прошиты и не пронумерованы, не заверены печатью ТСН и не подписаны руководителем;

ПКО за апрель 2019 имеет нарушение нумерации, ПКО за №1396 имеет исправления, а также ПКО за №№ 377 (испорчен, соответствующий акт не составлен), 497,560,664,689,698,1430,1826 имеют нарушения по оформлению и заполнению. Также установлен факт нарушения указанных дат во всех представленных ПКО, а именно, указанная дата в ПКО не соответствует дате квитанции к ПКО. Составитель ПКО Соколова О.В. по данному факту комментировать и предоставить объяснения отказалась;

кассовая книга за периоды с 06.02-14.02.2019г и с 29.08-31.12.2019г – отсутствует, по запросу РК предоставлена не была;

2) **Расчеты по оплате труда согласно ФОТ** произведены на основании ведомостей (представлены к проверке), начисления заработной платы соответствует штатному расписанию и утвержденным сметам, по всем данным начислениям оплаты труда произведены расчет страховых взносов и удержание НДФЛ;

установлен факт оплаты физ. лицам без составления и оформления договоров в соответствии с действующим законодательством, общая сумма выплат с данными нарушениями составляет 115 014,00 руб., факт оплаты налога по этим платежам не установлен;

3) **Начисление пеней (согласно Устава ТСН Дони)** за предыдущие периоды не производилось и не начислялось в большинстве случаев (около 80%); Начисленные пени за предыдущие периоды рассчитывались не в соответствии количеству дней просрочки и не пропорционально сумме задолженности;

4) **Ведение/оформление документации с контрагентами.** Установлено отсутствие договора с ИП Иванов АЮ, но при этом, С/Ф оплачена в полном объеме; оформлено неверно и/или с нарушениями законодательства документация с иными контрагентами, на общую сумму 5 201 026,91 руб.;

5) **Иное.** Представленные протоколы ОС оформлены в соответствии с требованиями законодательства; протоколы собраний правления за отчетный период отсутствуют, по запросу РК предоставлены не были;

Заявления членов товарищества, журнал регистрации заявлений отсутствуют, по запросу РК предоставлены не были;

Реестр членов товарищества и собственников участков, расположенных в границах садоводства, ведущие хозяйство без членства на момент проверки отсутствовал, предоставлен РК не был;

Журнал учета доверенностей на момент проверки отсутствовал, по запросу РК предоставлен не был;

Иных журналов учета, выдачи и пр. предоставлено не было;

6) **Исполнение сметы доходов и расходов ТСН Дони.** Смета, утвержденная на ОС 01.06.2019г, имеет некорректные данные, а именно, в п1.4. выполнен неверный подсчет итоговой суммы;

общий приход в бюджет, включая остаток (касса, банк), руб. 14 534 438,29;

расход общий, руб. 14 196 478,75;

задолженность ТСН Дони общая, на сумму 43 480;

недополучение ден. средств в бюджет ТСН Дони (задол-ть К/А), на сумму 21 800;

перерасход ден. средств относительно сметы ТСН Дони (включая задолженности перед контрагентами), на сумму 903 068,20;

нецелевое использование ден. средств, на сумму 5 266 970,15;

не соответствующее законодательству оформление документации, на сумму 5 316 040,91;

неподтвержденные расходы, на сумму 22 516,89;

7) **Задолженность ТСН перед контрагентами** на конец периода на общую сумму 43 800;

задолженность перед АО ПСК по оплате за потребленную ЭЭ на конец периода отсутствует;

также выявлена задолженность контрагентов перед ТСН, соответственно, недополучено денежных средств, на конец периода на сумму 21 800;

8) **Трудовые отношения и соблюдение штатной структуры.** В ТСН заключены трудовые договоры с 11 (одиннадцать) физ. лицами. Договоры заключены в соответствии с трудовым законодательством РФ, приказы по принятию, увольнению сотрудников представлены не на каждого сотрудника; представлены графики работы не на каждого сотрудника; оплата труда производилась в соответствии с договором, в полном объеме, своевременно; отпуска использованы каждым сотрудником, в полном объеме, отпускные начисления оплачены в полном объеме и своевременно; общая сумма выплат 1 524 354,78; соответствующие налоги оплачены в полном объеме; имеются нарушения в сроках оплаты части налогов;

также привлекались иные физ. лица - 7 (семь) единиц, в штатном расписании не запланированы и не учитывались, договоры отсутствуют и/или не предоставлены, оплата производилась единоразово через Р/С ТСН, на общую сумму 115 014,00; оплата соответствующих налогов не установлена;

9) **Претензионно-исковая работа** по взысканию задолженностей садоводов не велась, так как не установлено оплат, взысканий судебными приставами; не предоставлено/отсутствуют решения Суда о взысканиях по долгам с садоводов и иных платежей; иных документов, подтверждающие работу председателя и правления с должниками не предоставлено.

Приложения:

1. Общие данные.

ОБЩИЕ ДАННЫЕ

ИТОГО взносы членские и целевые, ЭЭ, за весь отчетный период, касса

	членский взнос	целевой взнос	за потребленную ЭЭ	внесено на р./с	выдано под отчет	пени	иные поступления
	3 993 997,00	3 133 593,00	3 140 541,18	10 247 400,00	107 055,82	91 219,00	21 765,00

принято всего: 10 381 115,18

остаток на 01.01.2019 54 127,03

всего в кассе за весь период 10 435 242,21

внесено на р./счет 10 247 400,00

выдано под отчет 107 055,82

остаток в кассе на конец периода 80 786,39

ИТОГО взносы членские и целевые, ЭЭ, за весь отчетный период, банк

	членский взнос	целевой взнос	за потребленную ЭЭ
	722 103,00	530 495,00	264 126,97
всего:	1 516 724,97		

ИТОГО взносы членские и целевые, ЭЭ, иные поступления, за весь отчетный период, банк+касса

	членский взнос	целевой взнос	за потребленную ЭЭ	пени	иные поступления
	4 716 100,00	3 664 088,00	3 404 668,15	91 219,00	21 765,00

всего поступлений за период (Б+К) 11 897 840,15

остаток на 01.01.2019 касса 54 127,03

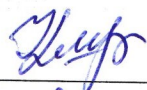
остаток на 01.01.2019 банк 2 582 471,11

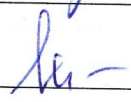
всего средств за отчетный период (Б+К+ост) 14 534 438,29

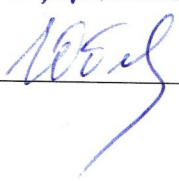
остаток на 31.12.2019 касса 80 786,39

остаток на 31.12.2019 банк 279 690,04

Настоящее заключение составлено в трех экземплярах:
один передан председателю ТСН ДОНИ г. Пушкин: Смирнову А. В., второй передан в архив ТСН Дони, третий остается у председателя РК: Куляко М. В.

председатель РК: Куляко М. В. 

члены РК: Шурнеева Т. В. 

Никифорова Ю. Б. 

ИТОГО: прошито и пронумеровано
& всама () листов

Приседаател РИ Кулаво |

Шифр