

ЗАКЛЮЧЕНИЕ Ревизионной комиссии
ТСН Дони, г. Пушкин, тер. Лесное
(проверяемый период 01.01.2020-31.12.2020 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 2020 год.

Для осуществления проверки/ревизии финансово-экономической деятельности председателя правления ТСН Дони г. Пушкин Зайцевой О. В. и правления ТСН Дони г. Пушкин за 2020 год, РК представлены следующие документы:

- 1) налоговая отчетность (квартальная);
- 2) договоры с контрагентами – не в полном объеме;
- 3) договоры с физ. лицами – не в полном объеме;
- 4) трудовые договоры согласно штатного расписания – не представлены;
- 5) авансовые отчеты с приложениями;
- 6) банковские выписки период с 01.01.2020 по 31.12.2020г;
- 7) приходные кассовые ордера;
- 8) расходные кассовые ордера;
- 9) протоколы ОС ТСН Дони – не представлены;
- 10) протоколы собраний правления ТСН Дони – не представлены;
- 11) приказы, распоряжения и иные внутренние документы ТСН Дони – не представлены.
- 12) 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 направлен председателю ТСН Дони запрос действующему председателю правления Смирнову А.В. на предоставление недостающих документов. 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 2020 г,
 - 1.3. сверка поступления денежных средств за электроэнергию (ЭЭ), членских и целевых взносов, пеней, иных поступлений, 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,
3. проверка наличия протоколов ОС и собраний правления ТСН Дони, приказов председателя,

4. проверка реестра членов ТСН Дони и собственников участков расположенных в границах садоводства, ведущие хозяйство без членства,
 5. проверка положений и регламентов ТСН Дони,
 6. проверка электронных баз/программ для ведения бухгалтерии – доступ не предоставлен.
- В ходе проведения проверки и/или ревизии за 2020г. РК установлено следующее.

1) за период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.

наименование/показатель		сумма, руб.
остаток на начало периода:		
	банк	279 690,04
	касса	80 786,39
поступления на Р/С ТСН Дони		
	всего:	8 622 842,50
-внесено на Р/С из кассы сотрудником ТСН (бухгалтер, кассир, председатель)		6 954 500,00
- членский взнос		847 415,75
- целевой взнос		160 258,60
- оплата ЭЭ		609 626,65
- поступления от контрагентов		0,00
- иные поступления (банк):		51 041,50
поступления в кассу ТСН Дони (ПКО):		
всего:		6 935 376,02
- членский взнос		3 294 075,00
- целевой взнос		184 841,00
- оплата ЭЭ		3 289 203,76
- поступления от контрагентов		74 604,26
- иные поступления:		27 188,00
- пени ЧВ+ЦВ		65 464,00
расходы, проведенные через Р/С ТСН Дони:		
всего:		8 813 237,43
с контрагентами по договорам (оформленные верно)		0,00
с контрагентами по договорам (оформленные не верно)		0,00
в том числе (оф. верно): оплата за ЭЭ в сбытовую компанию		3 965 457,30
иные траты:		
	комиссия банк	64 601,50
ФОТ по договорам		0,00
ФОТ без договоров		1 533 784,88
налоги		777 267,73
пени, иные взыскания, госпошлина		3 276,74
компенсация председатель (телефон, а/м)		24 534,00
образовательные услуги		0,00

остальные расходы		см приложение №2
расходы, проведенные через кассу ТСН Дони:	всего:	6 991 631,69
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
внесено на р/с ТСН		6 954 500,00
согласно РКО (бухгалтер, кассир, председатель)		37 131,69
остаток на конец периода: банк		89 295,11
касса		24 530,95

2) При проверке и/или ревизии предоставленных документов на соответствие действующему законодательству и правильностью/корректностью их оформления, за период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г., РК установила:

выявлены нарушения оформленных документов с контрагентами (юр. лица) на общую сумму:	информация по договорам не представлена вовсе и/или не в полном объеме
выявлены нарушения оформленных документов с физ. лицами на общую сумму:	121 907,00
выявлены нарушения оформленных документов с физ. лицами согласно штатного расписания на общую сумму:	1 533 784,88
выявлен расход ден. средств, не заложенных/не учтенных в смете (нецелевое использование) на общую сумму:	1 000 943,00
выявлен перерасход денежных средств, согласно статьям сметы на общую сумму:	604 160,29
взыскания с ТСН Дони	3276,74

3) В итоге, за период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г., на конец периода, после проведения проверки РК установила:

показатель	сумма, руб.
общий приход в бюджет ТСН Дони, включая остаток с пред. периода	8 927 063,49
расход общий ТСН Дони, на сумму	8 813 237,43
задолженность ТСН Дони общая, на сумму	0,00
недополучение ден. средств в бюджет ТСН Дони (задол-ть К/А), на сумму	0,00
перерасход ден. средств относительно сметы ТСН Дони (включая задолженности перед контрагентами), на сумму	604 160,29
нецелевое использование ден. средств, на сумму	1 000 943,00
не соответствующее законодательству оформление документации, на сумму	2 052 998,41
неподтвержденные расходы, на сумму	28 225,25

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 многие первичные документы, подтверждающие факт оплаты по авансовым отчетам нечитаемые, проверка наименований платежей, суммы и сверка со статьями сметы не представляется возможным;

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 предоставить объяснения отказалась;

кассовая книга за проверяемый период оформлена верно, без замечаний, книги прошнурованы, пронумерованы, скреплены печатью ТСН и подписью председателя;

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;

трудовые договоры с сотрудниками ТСН не представлены;

установлен факт оплаты физ. лицам без составления и оформления договоров в соответствии с действующим законодательством, общая сумма выплат с данными нарушениями составляет **121 907,00 руб.**, факт оплаты налога по этим платежам не установлен;

3) **Начисление пеней (согласно Устава ТСН Дони)** Начисленные пени за предыдущие периоды рассчитывались не в соответствии количеству дней просрочки и не пропорционально сумме задолженности;

4) **Ведение/оформление документации с контрагентами.** Трудовые договоры с сотрудниками ТСН представлены не были;

5) **Иное.** протоколы собраний правления и ОС за отчетный период не представлены, по запросу РК предоставлены не были;

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

Реестр членов товарищества и собственников участков, расположенных в границах садоводства, ведущие хозяйство без членства на момент проверки отсутствует, 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, имеет некорректные данные, а именно, в п1.5. выполнен неверный подсчет, что отражается в итоговой сумм сметы; Расчет членского взноса, в соответствии с заявленным в смете, следовательно, неверен.

общий приход в бюджет, включая остаток (касса, банк), руб. 8 927 063,49;

расход общий, руб. 8 813 237,43;

остаток денежных средств на конец периода 113 826,06;

задолженность ТСН Дони общая, на сумму: не определена в связи с отсутствием необходимой документации;

недополучение ден. средств в бюджет ТСН Дони (иные поступления, аренда и пр.) 0,00руб;
перерасход ден. средств относительно сметы ТСН Дони (включая задолженности перед контрагентами), на сумму 604 160,29руб;

нецелевое использование ден. средств, на сумму 1 000 943,00руб;

не соответствующее законодательству оформление документации и не подтвержденные расходы, на общую сумму 2 052 998,41;

7) **задолженность ТСН перед контрагентами** на конец периода на общую сумму: не определена в связи с отсутствием необходимой документации;

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

8) **Трудовые отношения и соблюдение штатной структуры.** В ТСН, согласно представленной документации (платежная ведомость, табель учета рабочего времени) в штате состояло 10 (десять) сотрудников. Трудовые Договоры в РК не представлены, приказы по принятию, увольнению сотрудников в РК не представлены; представлены графики работы не на каждого сотрудника; оплата труда производилась регулярно (через банк), в полном объеме, своевременно; отпуска использованы каждым сотрудником, в полном объеме, отпускные начисления оплачены в полном объеме и своевременно; общая сумма выплат по з/п 1 533 784,88руб; соответствующие налоги оплачены в полном объеме; имеются нарушения в сроках оплаты части налогов;

также привлекались физ. лица - 5 (пять) единиц, в штатном расписании не запланированы, договоры не предоставлены, оплата производилась через Р/С ТСН, на общую сумму 136 906,00руб; оплата соответствующих налогов не установлена;

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

Приложения:

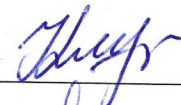
1. общие данные (сводная таблица);
2. расход денежных средств за период 01.01.20-31.12.2020г.

общие данные		
	всего приход за период	8 927 063,49
	всего расход за период	8 813 237,43
	всего остаток на конец периода	113 826,06
1	касса	
2	входящий остаток касса	80 786,39
3	приход касса	6 935 376,25
4	расход касса: внесение на р/с	6 954 500,00
5	Авансовые отчеты (расход из кассы)	37 131,69
6	всего в кассе за период, в т ч остаток на начало периода	7 016 162,64
7	всего расход касса за период	6 991 631,69
8	исходящий остаток касса	24 530,95
9	банк	
10	входящий остаток банк	279 690,04
11	приход банк за период	8 622 842,50
12	расход банк	8 813 237,43
13	всего банк+вх остаток за период	8 902 532,54
14	исходящий остаток банк	89 295,11
15		
16	ЭЭ	
17	оплата ЭЭ в кассу	3 289 203,76
18	оплата ЭЭ в банк	609 626,65
19	всего собрано за ЭЭ за период	3 898 830,41
20	оплата ЭЭ в ПСК по счетам ПСК за период	3 965 457,30
21	недополучено средств для оплаты за ЭЭ	66 626,89
22		
23	Членский взнос	
24	собрано членских взносов всего за период касса	3 294 075,00
25	собрано пеней по ЧВ всего за период	37 104,00
26	собрано членских взносов всего за период банк	847 415,75
27	всего собрано членских взносов за период	4 141 490,75
28	недособранные средства по членскому взносу на конец периода	1 270 509,25
29		
30	Целевой взнос	
31	собрано ЦВ всего за период касса	184 841,00
32	собрано пеней по ЦВ всего за период	28 360,00
33	собрано ЦВ всего за период банк	160 258,60
34	всего собрано ЦВ за период	345 099,60
35		
36	Пени	
37	всего пеней по ЧВ+ЦВ за период	65 464,00
	иное	
	возврат ошибочного прихода	90 296,94
	приход средств ошибочно	90 296,94
	взыскано в пользу ТСН, Суд, ФССП	3 276,74

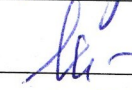
расход денежных средств за период согласно сметы 2020г					
1	наименование	примечания	согласно смете	расход по факту	перерасход на сумму
2	1.1.Оплата за электроэнергию, расходуемую на хозяйственные нужды:		353 690,00	0,00	учтено в оплатах в ПСК
3	1.2.Обслуживание и ремонт электрооборудования, находящегося в собственности товарищества, в том числе		25 000,00	57 889,06	-32 889,06
4	а) ремонт сетей и фонарей уличного освещения, приобретение расходных материалов,		0,00		
5	б) учеба 2х электриков,	нет данных	0,00		
6	в) электротовары(оборудование для электриков)	учтены в общей сумме	0,00		
7	в) сдача пожарного минимума	нет данных	0,00		
8					
9	1.3.Оплата сбора и вывоза и утилизации ТБО		750 000,00	1 025 260,00	-275 260,00
10					
11	1.4.Фонд оплаты труда		2 467 790,00	1 533 784,88	934 005,12
12	налоги		535 470,00	737 444,73	-201 974,73
13	1.5.Заработная плата работников, привлекаемых по гражданско-правовым договорам и срочным договорам оказания услуг и подрядов, с уплачиваемыми налогами		216 070,00	199 213,53	16 856,47
14	налоги		46 070,00		
15	Покос травы 2 раза в сезон	выполнялись по трудовым договорам, см штатное расписание	70 000,00	нет данных	0,00
16	Уборка снега	нет данных	100 000,00	0,00	0,00
17					
18	1.6.Работы по обслуживанию системы видеонаблюдения и 5-ти шлагбаумов		24 000,00	22 000,00	2 000,00
19					
20	1.7.Земельный налог на земли общего пользования		25 000,00	39 823,00	-14 823,00
21					
22	1.8.Хозяйственные, канцелярские и прочие расходы		748 800,00	186 013,50	562 786,50
23	Затраты на телефонную связь (председатель)		7 500,00	нет данных	0,00
24	Телефонная связь охрана		4 000,00	нет данных	0,00
25	Транспортные расходы (1500= в месяц) (стоимость бензина с 2013 года возросла с 30 до 40 рублей за литр) (с 40 до 46 рублей)		16 600,00	24 534,00	-7 934,00
26	Канц.товары и обслуживание орг.техники	ав отч	30 000,00	нет данных	0,00
27	Хоз.товары	нет данных		нет данных	0,00
28	Спец.одежда, инструмент дворнику	нет данных	10 000,00	0,00	0,00
29	Банковское обслуживание		45 000,00	64 601,50	-19 601,50
30	Обслуживание туалета		15 000,00	учтено в ТБО	0,00
31	Ремонт оборудования на детской площадке		111 000,00	0,00	0,00
32	Расходы к общему собранию		16 000,00	0,00	0,00
33	Оплата содержания официального сайта ТСН		3 200,00	54 878,00	-51 678,00
34	Ямочный ремонт главной дороги	данные не предоставлены в полном объеме	300 000,00	42 000,00	258 000,00
35	Изготовление табличек нумерация участков по генплану ТСН		110 500,00	0,00	0,00
36	Сваи/столбы под таблички с указанием линий, указатель ТСН «ДОНИ»		85 000,00	0,00	0,00
37					
38	1.9.Судебные издержки		80 000,00	8 276,74	
39	Почтовые расходы	ав отч	10 000,00	0,00	0,00
40	Госпошлины при подаче в суд		45 000,00	3 276,74	41 723,26
41	Нотариальные услуги		25 000,00	5 000,00	20 000,00
42					
43	1.10.Обслуживание и ремонт дорог		1 300 000,00	0,00	0,00
44					
45	1.11.Непредвиденные расходы (резервный фонд)	нет данных	650 000,00	нет данных	0,00
46					
47					
48	итого по смете:		5 667 050,00	3 809 705,44	-604 160,29
49	нецелевые расходы не по смете (внебюджетные) на сумму:	1 000 943,00	иные расходы	23 363,60	
50	оплата геодезических работ уч 390			3 000,00	
51	Ивановский В. И.			11 500,00	
52	БМП			934 854,15	
53	Авансовый Отчет			37 131,69	
54	итого расходы фактически			4 819 554,88	
55	»»			3 965 457,30	
56	не подтвержденные расходы			28 225,25	
57	всего расход			8 813 237,43	

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.

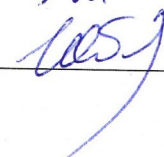
председатель РК: Куляко М. В.



члены РК: Шурнеева Т. В.



Никифорова Ю. Б.



ИТОГО: прошито и пронумеровано

8 *вместо*) листов

Ст. председателю РК | Куляно |

Дир