

КРАТКИЕ ВЫВОДЫ

по заключению аудиторской проверки хозяйственной деятельности ТСН,
проведенной АО «АК ИПП» за период с 01.01.2019 г. по 31.12.2021 г.

Комиссией, назначенной общим собранием ТСН, в составе: Калугина А.В., Павловской И.Ф. и Корчагиной Н.В. в соответствии с Протоколом № 11 от 23.07.2022 года для проведения финансово-экономического исследования хозяйственной деятельности ТСН за период с 01.01.2019г. по 31.12.2021г. была предложена аудиторская компания АО «АК ИПП». Правление ТСН с предложением комиссии согласилось.

По результатам своей работы аудиторская компания предоставила «Заключение специалиста по финансово-экономическому исследованию хозяйственной деятельности ТСН «Дунай» ЛПШО им. Володарского за период с 01.01.2019г. по 31.12.2021г.» от 24.10.2022г. (далее – аудиторское заключение).

Аудиторское заключение составлено высоко квалифицированным специалистом, имеющим соответствующее высшее образование и значительный стаж работы в этой области.

Исходная информация для исследования была предоставлена должностными лицами ТСН в ходе проведения работ. Предоставленная документация была принята аудитором, как в полной мере и корректно отражающая финансово-хозяйственную деятельность ТСН.

Изучив представленное заключение, комиссия пришла к изложенным ниже выводам.

1. Указанное в акте ревизионной комиссии нарушение о частичном приеме членских взносов наличными денежными средствами в кассу *подтверждается*, но санкций за это нарушение для ТСН не предусмотрено.
2. Выявлены перерасходы денежных средств по сметам 2019г., 2020г., 2021г.
3. Статьи сметы и статьи расходования денежных средств не идентичны.
4. Некорректно отражались выплаты членам правления и ревизионной комиссии в 2019г., 2020г. За 2021г. начисления и выплаты не производились.
5. Выданные денежные средства из кассы на приобретение товаров, работ, услуг не всегда закрывались первичными документами.
6. «Книга кассира», представленная председателем Цветковой Т.В., не может являться первичным бухгалтерским регистром, так как не соответствует требованиям, предъявляемым к таким документам. В силу наличия значительного количества математических ошибок и описок, «Книга кассира», не может являться документальным подтверждением денежных средств в кассе, равно как и подтверждением расходования денежных средств.

7. Учредительные документы ТСН имеют недостатки и разночтения в ГБРЮЛ и в налоговых органах.
8. Данные бухгалтерской отчетности не соответствуют данным бухгалтерского учета в учетной системе (1С 8.3 Бухгалтерия за 2019-2020г.г., 1С Садовод за 2021г.). Значительный список выявленных отклонений и ошибок при ведении бухгалтерского учета изложен в разделе 3 аудиторского заключения (см. стр.14-17).
9. Имеются серьезные нарушения операций при расчете с контрагентами, изложенные в разделе 4 аудиторского заключения.
10. Учет имущества ТСН ведется некорректно и не в полном объеме.
11. Денежные средства из кассы выдавались под отчет лицу, не имеющему трудовых отношений с ТСН. Так по состоянию на 31.12.2020г. в под отчете у Слободкиной М.В. было аккумулировано 929 000 рублей. Возврат денежных средств был осуществлен на расчетный счет 02.06.2021г. Наличие возможности аккумулировать «в свободной форме» такие средства позволяет аудитору предположить злоупотребление полномочиями (см. стр.25 аудиторского заключения).
12. Оплата товаров, работ и услуг проводилась без оформления авансовых отчетов.
13. Изложенный в акте ревизионной комиссии факт излишней выплаты Цветковой Т.В. заработной платы в размере 20 010 рублей *не подтверждается* ни регистрами бухгалтерского учета, ни отчетностью, сданной ТСН в ПФ РФ. Требование ревизионной комиссии о возврате этих денежных средств не обоснованно.
14. Выявленные ревизионной комиссией факт «повторного» взыскания излишне выплаченной пенсии в размере 8 416 рублей *не подтверждается* результатами исследования.
15. Недостача в кассе *подтверждается частично*. С учетом мелких просчетов получается, что Цветкова Т.В. взяла из кассы 52 191,56 руб. только один раз. Именно эту сумму Цветкова Т.В. должна вернуть (см. стр. 28 аудиторского заключения).
16. Сдача отчетов с нарушением сроков предоставления в ПФР *подтверждается*.
17. Нарушение сроков оплаты за электроэнергию в ОА «Петрозэлектросбыт» при одновременном наличии достаточной суммы денежных средств под отчетом у сотрудника компании, осуществляющей бухгалтерское сопровождение деятельности ТСН, для своевременной и полной оплаты электроэнергии *подтверждается*.
18. При переносе остатков на конец 2020г. в программу 1С Садовод искажены данные по счетам бухгалтерского учета.
19. Отсутствие контроля за правильностью и обоснованием расчетов со стороны председателя ТСН *подтверждается*.
20. Имеется ряд существенных нарушений в ведении налоговой отчетности, начислении и уплате налогов в бюджет (см. раздел 6 аудиторского заключения).
21. Бухгалтерский учет ведется с нарушением правил ведения и методологии учета в некоммерческих организациях (см. раздел 7 аудиторского заключения).
22. За период 2019-2021г.г. заработная плата председателю ТСН и секретарю-делопроизводителю выплачивалась корректно (см. раздел 8 аудиторского заключения).

На основании изложенного выше комиссия считает целесообразным предложить правлению и общему собранию ТСН рассмотреть следующие вопросы:

1. Расторгнуть договор на бухгалтерское обслуживание с ООО «Варрант Групп».
2. Выставить претензию ООО «Варрант Групп» за некачественное исполнение договорных обязательств по бухгалтерскому сопровождению ТСН.
3. В кратчайший срок назначить бухгалтера или выбрать компанию по бухгалтерскому сопровождению ТСН.
4. Предложить Цветковой Т.В. в добровольном порядке вернуть на расчетный счет ТСН денежные средства в сумме 52 191,56 руб.
5. Председателю и правлению ТСН принять меры к устранению и к недопущению в дальнейшем указанных в аудиторском заключении нарушений законодательных актов РФ.
6. В связи с не критичностью для жизнедеятельности ТСН имевших место нарушений финансовой дисциплины предложить общему собранию признать финансово-хозяйственную деятельность ТСН за 2021 год «Удовлетворительной».

Комиссия:

	А.В.Калугин
	И.Ф.Павловская
	Н.В.Корчагина

« 29 » октября 2022 года.