

Акт ревизионной комиссии ТСН №78 «Октава-6».

10.04.2022 г.

на основании решения общего собрания ТСН №78 «Октава-6» от 28.08.2021г., произведена проверка финансово-хозяйственной деятельности ТСН за период 2018-2020 гг.

Представлены копии следующих документов:

устава 29.07.2017г.

устава (новая редакция) от 11.05.2019 г.,

протокола общего собрания 30.04.2018г.

выписки из протокола общего собрания 11.05.2019г., смета.

Протокол общего собрания 21.09.2019г.,

в 2020 году общее собрание не проводилось.

Банковские выписки за периоды 2018, 2019, 2020 гг. предоставлены в электронном виде.

Предъявлены копии бухгалтерского баланса и документы расчета с бюджетом за 2020г.

Акты сверки взаимных расчетов с поставщиками/подрядчиками за периоды 2018, 2019, 2020 гг (САХ, МСК-НТ, ТНС энерго Тула) предоставлены, в виде копий.

Реестры членов ТСН и списки садоводов по состоянию на даты проведения общих собраний не предоставлены, получена копия «реестра» по состоянию на 2017 г. Полученная в рамках судебных разбирательств.

Реестры поступивших платежей получены в виде сводных таблиц Excel. Таблицы созданы на основании - отчета Авериной Е.А. за 11 месяцев 2019г, банковских выписках, актах сверки с МСК-НТ и ТНС энерго Тула, а также на добровольно предоставленных садоводами копиях садовых книжек и квитанциях банковских переводов.

Отсутствуют: учетная политика организации в целях БУ и НУ, бухгалтерские балансы 18-19 гг, справки по состоянию расчетов с бюджетом, документация по учету наличных денежных средств, результаты годовых инвентаризаций материальных ценностей и денежной наличности, ФЭО и приходно-расходные сметы за 2018 и 2020 гг., трудовые договоры, договора ГПХ, акты выполненных работ/оказанных услуг, товарные накладные, счета-фактуры, авансовые отчеты, журналы регистрации входящей/исходящей документации, заявления садоводов и ответы на них, локальные документы регулирующие финансово-хозяйственную деятельность (штатное расписание, правила внутреннего распорядка, противопожарной безопасности, должностные инструкции, положение о рев. комиссии, обязанности председателя).

В ходе проверки получены пояснения от председателя Авдовского В.М. о причинах отсутствия запрашиваемых документов за период 2018-2020 гг.

В результате проведенного анализа полученных данных выявлены следующие нарушения:

В период 2018-2020 гг бухгалтерский учет осуществлялся не в полном объеме, трудовые договора не заключались, налоги и сборы в фонды не начислялись и не уплачивались, статистическая отчетность составлялась частично, денежные средства, полученные от садоводов, учитывались не в полном объеме (за исключением 2019г), расход денежных средств осуществлялся с нарушениями и подтвержден документами не в полном объеме.

Полученные от садоводов средства в качестве членских, целевых, прочих платежей и возмещения расходов за электроэнергию.

Год оплаты	Членские взносы	Целевые взносы	Прочие поступления/долги	Электроэнергия	Итого
2018	822 652,50	84 000,00 (дорога)	126 500,00	524 374,07	1 557 526,57
2019	1 703 900,00	64 000,00 (дорога) 41 000,00 (трансформатор)	216 500,00	1 140 189,25	3 165 589,25
2020	1 008 197,00	33 673,00 (лицензия)	454 808,00	987 797,84	2 484 475,80

Электроэнергия. ТНС энерго (на основании актов сверки)

Год	На начало года	Начислено поставщиком	Оплачено поставщику	Начислено за декабрь	Долг на конец года
2018	72 615,75 (вкл. Пени 2 761,56)	1 456 460,80 (вкл. Пени 3 229,65)	1 474 531,17	76 876,18	54 545,38 (вкл. Пени 5 991,21)
2019	54 545,38 (вкл. Пени 5 991,21)	1 554 616,60 (в т.ч. пени 20 150,31 Гос.пош. 1 000,00 суд.пени 5 368,54)	991 570,59 (в т.ч. гос.пош. 1 000,00 суд.пени 5 368,54)	102 725,90	617 591,39 (в т.ч. пени 26 141,52)
2020	617 591,39 (в т.ч. пени 26 141,52)	1 831 170,48 (в т.ч. гос.пош. 25 388,00 Суд.пени 48 024,24)	1 587 729,94 (в т.ч. пени 4 204,90 гос.пош. 10 137,00 суд.пени 9 831,19)	120 597,81	861 031,93 (в т.ч. пени 21 841,51 Гос.пош. 15 251,00 Суд.пени 38 193,05)

Мусор. САХ, МСК-НТ (на основании актов сверки)

Год	На начало года	Начислено поставщиком	Оплачено поставщику	Долг на конец года
2018	0,00	184 787,06	113 290,21	71 496,85
2019	71 496,85	488 048,94	335 856,69	223 689,10
2020	223 689,10	304 584,32	402 138,96	126 134,46

Итого за период 2018-2020г:

Поступления д.с. подтверждены предоставленными документами **7 207 591,62**

Расходы

ТНС энерго Тула **4 053 831,70**

вывоз мусора (САХ, МСК-НТ) **851 285,86**

налоги/сборы 18 г. **5 475,00**

банковское обслуживание **73 181,50**

оплата бухгалтер без договора/ сдача отчетности 19-20г. **107 300,00**

лицензирование скважин 19-20г.- **127 112,11** (из них **40 000,00** требуют документального подтверждения, ИП ликвидирован 12.2020г.)

Штрафы НК: 18г. - 16 361,26; 19г.- 1 861,38

Не обоснованные расходы по терминалу 2020 г. - **17 275,77**

Гос.архив 2019г. - **2 677,00** справка не передана, расход не подтвержден.

ремонт/протяжка эл.сети 19г. - **15 000,00** документы отсутствуют

приобретение прожекторов 20г. - **84 705,40** мат.ценности не переданы в эксплуатацию и не переданы в 2021г. новому правлению.

Переводы с р/с ТСН на личные карты

Матюшенко С.М.: август 2018г – 125 000,00; июль 19г.- 50 000,00; ноябрь 19г. – 60 000,00 (ремонт трансформатора); январь 20г. – 35 000,00 (охрана объекта) отчетные документы отсутствуют

Аверина Е.А.: сентябрь 20г. – 35 000,00 (хоз.нужды); октябрь 20г. – 106 000,00 (хоз.нужды) отчетные документы отсутствуют.

Итого расходов: 5 732 066,98 в т.ч.:

не подтверждены документами/передачей мат.ценностей - **553 382,40**,
убытки - **35 498,41**. (Штрафы НК, терминал % от операций)

С учетом не полной информации о собранных наличных денежных средствах за период 18-20 год, а так же отсутствием документации о расходах произведенных наличными денежными средствами, остаток денежных средств на 31.12.2020г. должен был составлять **1 475 524,64**

Следует отметить, что в течение 18-20гг. были произведены принудительные списания денежных средств с р/с по судебным искам от ТСН, а именно 12.2019г, 06.2020г., 08.2020г, с ноября 2020 г. все поступающие средства списывались в счет судебных исков в пользу ТСН энерго Тула.

Председатель ревизионной комиссии _____ Шевченко О. И.

Член ревизионной комиссии _____ Булатова Л.Ф.

Член ревизионной комиссии _____ Алексина Л. М.