

**ЧЛЕНАМ И РУКОВОДСТВУ
ТСН «НИЖНЕ-КАМЕНСКАЯ, 7»**

**ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ
(ОТЧЕТ)**

**по результатам выполнения аудиторского задания по проверке
целевого использования средств организации за период
01.01.2019 – 25.11.2022 гг.**

Санкт – Петербург

2022 год

В рамках договора было получено задание: проверить целевое использование средств ТСН «Нижне-Каменская, 7» за время работы Председателя Морковкиной К.В. и в случае обнаружения необоснованных расходов, выявить их причины.

Период проверки 2019- 2022 годы.

Для проверки были предоставлены:

- учредительные документы (устав, протоколы общих собраний, выписка из ЕГРЮЛ)
- бухгалтерская и налоговая отчетность;
- банковские выписки и платежные поручения;
- ведомости начисления и выплаты заработной платы;
- финансово-хозяйственный план (далее - ФХП);
- отчеты председателя об исполнении ФХП;
- отчеты ревизора об исполнении финансово-хозяйственного плана и использовании средств по целевому назначению.

Заключенные хозяйственные договоры, а также первичные документы (накладные, акты выполненных работ и т.д.) были запрошены у действующего на момент заключения договора, управляющего ТСН, но на проверку документы не представлены.

Доступ к бухгалтерской базе так же не предоставлен.

На основании предоставленных документов, в соответствии с принципом осмотрительности, можно сделать выводы о целевом характере использованных средств членом ТСН.

Товарищество создано 08 октября 2014 года с целью совместного управления имуществом в многоквартирном доме.

Согласно Уставу средства Товарищества состоят из:

членских взносов;

вступительных взносов;

взносов собственников, не являющихся членами Товарищества, на совместное управление общим имуществом в многоквартирных домах по договорам о содержании и ремонте общего имущества в многоквартирных домах;

обязательных платежей (плата за услуги и работы по управлению многоквартирными домами, содержанию, текущему и капитальному ремонту общего имущества, а также плата за коммунальные услуги);

платежей собственников на проведение капитального ремонта общего имущества в случае принятия собственниками помещений решения о проведении такого ремонта, установления перечня работ, их стоимости, срока проведения и размера платежей за капитальный ремонт для каждого собственника;

доходов от предпринимательской деятельности Товарищества, направленных на осуществление целей, задач и выполнение обязанностей Товарищества.

Правление Товарищества имеет право распоряжаться средствами Товарищества, находящимися на счете в банке, в соответствии с финансово-хозяйственным планом Товарищества.

Ответственность за использование денежных средств членом ТСН, а также подготовку и достоверность бухгалтерской отчетности за проверяемый период (01.01.2019-25.11.2022 гг.) несла председатель правления Морковкина Ксения Викторовна (утв. Протоколом №1 от 03.10.2014г., Пр. б/н от 16.09.2016г., пр. №1 от 07.09.2018 г., пр.;1 от 17.06.2019г., пр. №1 от 10.06.2021г.)

2019 год.

В соответствии с Актом проверки финансово-хозяйственной деятельности ТСН «Нижне-Каменская,7» за период с 01.01.2019г по 31.12.2019г. ревизора Лучко И.Ю. Расходы ТСН составили:

№п/п	Расходы	Сумма (Руб.) по данным ревизора	Сумма (Руб.) по данным проверки	Расхождения
1	Сторон. организации	11 697 891,00	11 697 891,00	
2	ПФ, ФСС, ФНС	1 289 039,00	1 289 039,00	
3	З/плата	2 629 376,00	2 899 157	269 781
4	Под отчет	78 000,00	78 000,00	
	Итого	15 694 306,00	15 694 306,00	

Расчёты с поставщиками, подрядчиками

Поставщики, подрядчики	Оплачено	
ГУП «Водоканал СПб»	514 994,16	ХВС/КАНАЛ.
ООО «Компания Стек»	318 254,91	Вывоз мусора
ОАО «Петербургская Сбытовая Компания»	746 461,29	Электроэнергия
ООО «Арктика»	105 334,00	Обслуживание кондиционеров
ЗАО «Электрон Телеком»	106 890,00	Кабельное ТВ
ГУП «ТЭК СПб»	3 062 176,78	Тепловая энергия
ФГУП «Российские сети вещания и оповещения»	69 936,00	Радио
ИП Кухоренков	84 000,00	Обслуж. узлов учёта тепловой энергии
ООО «Профлифт +»	687 425,12	Тех. обслуживание и ремонт лифтов
ООО «Паркинг на Бадаева»	472 944,76	Аренда помещения (паркинг)
ООО «Обит»	10 155,64	Абонентская плата за городской телефон
ЧОО «Воевода-2»	3 587 100,00	Охрана и диспетчеризация
ЗАО "СКТемп"	83 776,24	Аренда помещения
ООО "Прогресс- Сити»	6 500,00	Приобрет, мат-в
«Леруа Мерлен»	28 000,00	Приобрет, мат-в
ООО "Гранд- Энерго»	5 580,00	Приобрет, мат-в
ООО "Гейзер"	329 305,86	Водоочистка
Прочие	1 752 417,27	Приобрет, мат-в
Поставщики и подрядчики:	11 971 252,03	

При анализе затрат на содержание общего имущества, вызывает сомнение:

1. Сумма на охрану ЧОО Воевода-2, по данным платежных поручений, составляла 326 тысяч рублей в месяц.

На сайте ЧОО Воевода-2 (<https://fizohrana24.ru/>) представлен прайс-лист на услуги в 2022 году - Физическая охрана объекта, 24-часовой пост, повышенные требования - стоимость 149 000 руб./месяц, что меньше в 2,2 раза стоимости услуг оказываемых в 2019 году ТСН. Возникают сомнения в целевом использовании средств. Переплата за год составила 1 800 000 руб.

2. В состав прочих расходов, согласно отчету ревизора, вошла сумма 120 тысяч рублей на ремонт помещения. Сумма была переведена на счет ИП Низамова Роберта Артуровича, ИНН:783901566809. Согласно данным из ЕГРЮЛ, у ИП Низамова Роберта Артуровича заявлены коды ОКВЭД:

- 49.41 деятельность автомобильного грузового транспорта;
- 52.10 деятельность по складированию и хранению;
- 52.24 транспортная обработка грузов;
- 52.29 деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками;
- 53.20 деятельность почтовой связи прочая и курьерская деятельность.

Деятельность по строительству и ремонту у индивидуального предпринимателя не заявлена. Соответственно сумму 120 000 тыс. руб. также нельзя с уверенностью отнести к целевым тратам.

2020 год.

Проверка ревизором целевого назначения использования средств ТСН за 2020 год проводилась также ревизором Лучко И. Ю. Проверка проводилась по следующим направлениям:

- Исполнение финансово-хозяйственного плана;
- Использование средств по целевому назначению;
- Полнота и своевременность расчетов с бюджетом;
- Расчеты по оплате труда и прочие расчеты с физическими лицами;
- Правильность начисления коммунальных платежей.

Ни по одному из вышеперечисленных направлений проверка ревизора нарушений не выявила.

№п/п	Расходы	Сумма (Руб.) по данным ревизора	Сумма (Руб.) по данным проверки	Расхождения
1	Сторон. организации	12 919 866,00	12 919 866,00	
2	ПФ, ФСС, ФНС	1 519 010,00	1 519 010,00	
3	З/плата	2 579 549,00	3 036 265,00	456716 (НДФЛ)
4	Под отчет	314 075,00	314 075,00	Хоз. нужды

Расчёты с поставщиками

п/п	Поставщики, подрядчики	Оплачено	
1	ГУП «Водоканал СПб»	661 248,14	ХВС/КАНАЛ.
2	ООО «Компания Стек»	294 212,16	Вывоз мусора
3	ОАО «Петербургская Сбытовая Компания»	896 442,38	Электроэнергия
4	ООО «Арктика»	116 934,00	Обслуж. кондиционеров
5	ЗАО «Электрон Телеком»	142 410,00	Кабельное ТВ
6	ГУП «ТЭК СПб»	2 879 067,18	Тепловая энергия
7	ФГУП «Российские сети вещания и оповещения»	72 967,50	Радио
8	ИП Низамов Р.А.	120 000,00	Ремонт подъездов
9	ИП Кухоренков	97 000,00	Обслуж. узлов учета тепловой энергии
10	ООО «Профилифт+»	406 645,82	Тех. обслуживание и ремонт лифтов
11	ООО "КОНЕ Лифтс"	202 608,00	Тех. обслуживание и ремонт лифтов
12	ООО "РСУ 2"	91 287,00	Тех. обслуживание и ремонт
13	ООО «Обит»	12 355,20	Абонентская плата за городской телефон
14	ИП Малинников С.Ю.	957 000,00	Охрана и диспетчеризация
15	ЧОО Воевода-2	978 300,00	Охрана и диспетчеризация
16	ЗАО "СК"Темп"	578 963,30	Аренда помещения
17	ООО Движение"	2 520 000,00	Охрана и диспетчеризация
18	ПАО Сбербанк	52 709,44	Услуги банка
19	Леруа Мерлен	80 000,00	Приобретение материалов
20	Инженерная группа К-21	223 307,60	Замена фильтр. среды
21	ИП Маркелов Д.Е.	218 147,00	За частотный преобразователь
22	ООО "Гамма"	259 980,00	Благоустройство территории
23	Прочие	996 059,20	Приобретение материалов
	Итого:	12 857 643,92	

Договоры на проверку не предоставлены, но, несмотря на это, вызывают сомнения в целевом использовании средств следующие платежи:

1. По статье Охрана и диспетчеризация оплачено всего 4 450 300 руб. из них ИП Малинников С.Ю. – 957 000 руб. – услуги по администрированию.
2. ООО «Движение» - 2 520 000 руб. – услуги по администрированию.

Договор на услуги по администрированию не предоставлен. Что это за услуги - непонятно.

В должностную инструкцию администратора территории включены следующие обязанности:

- Производит обходы придомовой территории жилого комплекса, мест общего пользования жилого комплекса, территории паркинга (при наличии).
- В течение рабочего дня осуществляет тщательный обход парадных жилого комплекса: проходит по этажным коридорам и запасному выходу, начиная с чердачного помещения (технического этажа), проверяя:
 - цельность и закрытие дверей входа в подъезд и на чердак (технический этаж);
 - исправность электроосвещения и наличия на лампах плафонов;
 - присутствие посторонних предметов (строительный мусор, складирование мебели, перегораживающей пожарные пути эвакуации);
- цельность дверей в коридорах и на лестнице (стекло, пружины, петель, ручек и т. д.);

- наличие электросчетчиков в этажных электрощитах (при установке электросчетчиков на лестничной площадке) и закрытие электрощитов на замки;
- цельность системы автоматической противопожарной защиты (АППЗ), закрытие клапанов дымоудаления и средств пожаротушения;
- закрытие дверей незаселенных квартир.
- Осуществляет контроль за деятельностью рабочих бригад по ввозу-вывозу строительных материалов, выносу строительного мусора на предмет соблюдения ими порядка, чистоты и сохранности общедомового имущества.
- Контролирует временные места складирования при ввозе и вывозе материалов, своевременность выполнения работ по вывозу бытового и строительного мусора.
- Выявляет несанкционированное складирование мусора и материалов в местах общего пользования, предпринимает меры по устранению нарушений (в т.ч. вручает нарушителям подготовленные управляющим предписания).
- Контролирует передвижение транспортных средств на территории жилого комплекса.
- Контролирует надлежащее санитарное состояние всех мест общего пользования жилого комплекса (в т.ч. лифтовых кабин, лестниц, наружного и внутреннего остекления, кровли), придомовой территории и территории паркинга.
- Обеспечивает выполнение производственных заданий управляющего, либо помощника управляющего, контролирует производство работ.
- Контролирует, направляет и координирует работу технического персонала жилого комплекса по поручению управляющего или помощника управляющего.
- Контролирует соблюдение работниками объекта трудовой и производственной дисциплины, правил и норм охраны труда, требований производственной санитарии и гигиены, пожарной безопасности.
- Обеспечивает контроль за сохранностью материальных ценностей на объекте.
- Осуществляет контроль за размещением, обновлением и состоянием санкционированных рекламных объявлений.
- Принимает все меры для исключения конфликтных ситуаций с жильцами жилого комплекса. Незамедлительно сообщает руководству о возникших в ходе дежурства конфликтных ситуациях, при его отсутствии – диспетчеру.
- Контролирует соблюдение жильцами или представителями различных фирм, занимающихся ремонтом квартир, режима проведения ремонтных работ. Ремонтные работы могут проводиться только в будние дни (с понедельника по пятницу) с 8.00 до 19.00. При этом работы, связанные с повышенным уровнем шума, могут производиться только с 10.00 до 18.00 (с обязательным перерывом проведения шумовых работ с 13.00 до 15.00).
- Ведет список телефонов руководителей ремонтных бригад, которые производят ремонтные работы, для экстренной связи с ними в случае нарушения бригадой регламента пребывания в жилом комплексе, шумового режима при производстве ремонтных работ, аварийных ситуациях, вызванных действиями членов бригады и т.п.
- Информировывает управляющего, либо лицо, его замещающее, в случае, если необходимо привлечь владельца квартиры к административному разбирательству по действиям

ремонтной бригады (порча имущества дома, злостные нарушения порядка, неподчинение требованиям).

- Участвует в проведении голосований, организованных предприятием.

Иными словами, сотрудник - администратор выполняет обязанности штатных сотрудников, таких как Управляющий, техник, и т.д., причем в 2020 году в штате ТСН числилось 5 человек с общим ФОТ 379 000 руб. в месяц. Те же самые услуги, оказанные сторонней организацией, обходятся 360 000 руб. в месяц. Причем этих сотрудников должны все знать, для того что бы, обратиться к ним в случае штатных и нештатных ситуаций. Их телефоны и имена должны быть указаны на сайте ТСН. На сайте ТСН такая информация отсутствует.

Кроме того, Организация ООО «Движение» (ИНН 7804668390) носит все признаки фиктивной организации.

По данным ИФНС среднесписочная численность организации – 1 человек.

Имеется запись в ЕГРЮЛ о недостоверности юридического адреса организации и недостоверности управляющего.

Основной вид деятельности, указанный в уставных документах это услуги в розничной торговле.

Имеется задолженность по налогам в сумме 441 000 руб. на 01.10.2022 г.

Соответственно невозможно подтвердить целевой характер использования средств в сумме 2 520 000 руб., перечисленных на расчетный счет ООО «Движение».

Также в отчете ревизора денежные средства, перечисленные в адрес ООО «Движение», числятся по статье ОХРАНА. Лицензии на охранную деятельность у данной организации нет.

3. Услуги охраны оплачивались только в первом квартале 2020 г. в адрес ЧОО Воевода-2, продолжая выплаты по договору 2019 года.
4. Вызывают сомнения выплаты за благоустройство территории в адрес ООО «Фирма Гамма» на сумму 259 890 рублей.

По данным ИФНС в фирме числится 1 человек. Есть сведения о недостоверности юридического адреса организации.

Даже при условии, что работы по благоустройству территории выполнены и приняты управляющей ТСН Морковкиной К. А., не рекомендуется работать с сомнительными организациями, т.к. в случае предъявления претензий к работам, такие организации не смогут вовремя устранить недостатки, выплатить неустойки и т.д.

2021 год

В соответствии с требованиями ст. 150, п. 3 Жилищного Кодекса РФ ревизор ТСН «Нижне-Каменская,7» Недостойная Н.А. провела проверку финансово-хозяйственной деятельности ТСН «Нижне-Каменская,7» за период с 01.01.2021г. по 31.12.2021 г. Проверка проводилась в период с «26» апреля 2022 г. по «05» мая 2022 г.

Проверка проводилась по следующим направлениям:

- Исполнение финансово-хозяйственного плана;
- Использование средств по целевому назначению;
- Полнота и своевременность расчетов с бюджетом;
- Расчеты по оплате труда и прочие расчеты с физическими лицами;

- Правильность начисления коммунальных платежей.

Нарушений проверка так же не выявила.

Расходы за 2021 год.

№п/п	Расходы	По данным проверки	По данным аудитора	примечания
1	Сторон. организации	14 106 354,00	14 106 354,00	
2	ПФ, ФСС, ФНС	1 566 738,00	1 566 738,00	
3	З/плата	3 145 573,00	3 606 906	471 330 (не учтен НДС)
4	Под отчет	67 186,00	67 186,00	
	Итого	18 885 851,00	18 885 851,00	1 102 323,00

В отчете ревизора не учтен НДС с заработной платы сотрудников

Расчёты с поставщиками, подрядчиками

№			
п/п	Поставщики, подрядчики	Оплачено	примечание
1	ГУП «Водоканал СПб»	1 054 271,43	ХВС/КАНАЛ.
2	ООО «Компания Стек»	339 144,96	Вывоз мусора
3	ОАО «Петербургская Сбытовая Компания»	915 428,36	Электроэнергия
4	ООО «Арктика»	40 000,00	Обслуживание кондиционеров
5	ЗАО «ЭлектронТелеком»	199 340,00	Кабельное ТВ
6	ГУП «ТЭК СПб»	3 579 434,74	Тепловая энергия
7	ФГУП «Российские сети вещания и оповещения»	118 329,50	Радио
8	ИП Низамов Р.А.	270 000,00	Ремонтные работы в подвальном помещении
9	ИП Кухоренков	49 000,00	Обслуживание узлов учёта тепловой энергии
10	ООО "ЮниРент"	81 987,24	Замена ковров
11	ООО "КОНЕ Лифтс"	885 435,48	Тех. обслуживание и ремонт лифтов
12	ООО "РСУ 2"	91 287,00	Тех. обслуживание и ремонт
13	ООО «Обит»	13 064,40	Абонентская плата за городской телефон
14	ООО "Инферум"	1 800 000,00	Охрана и диспетчеризация
15	ООО "Люкс Домус"	115 400,00	Клининговые услуги
16	ЗАО "СК"Темп"	554 305,03	Аренда помещения
17	ООО Движение"	2 520 000,00	Охрана и диспетчеризация
18	ПАО Сбербанк	59 760,38	Услуги банка
19	Леруа Мерлен	90 000,00	Приобретение материалов
20	Инженерная группа К-21	37 861,00	Замена расширительного бака
21	ИП Маркелов Д.Е.	0,00	За частотный преобразователь

Конфиденциально

22	Коллегия адвокатов	17 500,00	Юридические консультации.
23	ООО "А-Сервис"	58 449,80	Обслуживание насосов
24	Прочие	20 754,30	Приобретение материалов
	Итого 60 счет:	12 910 753,62	

1. До августа 2021 года продолжались платежи за администрирование в адрес ООО «Движение» в сумме 2 520 000,00 руб. В августе 2021 года счета у ООО «Движение», видимо, были арестованы из-за недостоверности юридического адреса и руководителя, и денежные средства за администрирование стали перечисляться в адрес ООО «ИНФЕРУМ».
2. ООО "ИНФЕРУМ" также как и предыдущий подрядчик имеет негативные признаки, такие как:
 - заявленные виды деятельности - торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием;
 - недостоверность юридического адреса и руководителя.
 В октябре 2022 года ИФНС было принято решение об исключении организации из реестра ЕГРЮЛ.
 В адрес ООО «ИНФЕРУМ» перечислено 1 800 000,00 руб.
3. Так же, как и в 2019 году за ремонт помещения ТСН перечислено ИП Низамов Р.А. – 270 000 рублей. В 2021 году у ИП Низамов Р.А так же не заявлены необходимые виды деятельности.

2022 год.

1. В 2022 году продолжались перечисления за администрирование на счет ООО «ИНФЕРУМ». Перечислено 1 800 000,00 руб.
2. С июня 2022 года сменилась организация, предоставляющая услуги по администрированию. Денежные средства стали перечисляться на счет ООО "РЕСУРСНАБ".
 адрес организации: 107078, г. Москва, туп. Хоромный, 2/6, эт. 1, помещ. V ком. 5, числится в ИФНС как недостоверный. Основной вид деятельности организации - производство электромонтажных работ (код по ОКВЭД 43.21).
 Причём стоимость услуг выросла до 380 тыс. руб. в месяц.
 На счёт ООО «РЕСУРСНАБ» перечислено - 1 520 000,00 руб.
3. 17 ноября 2022 года за услуги администрирования перечислены средства на счёт Чудинова Александра Геннадиевича в сумме 300 000 руб. В августе 2022 года этому же индивидуальному предпринимателю перечислены средства за ремонт помещения – 45 000 руб.
4. В 2022 году за ремонт помещения было перечислено 300 350 руб. из них 100 000 руб. перечислено на счет ООО "ТК-АЛЬЯНС". Организация находится по адресу: г. Москва, муниципальный округ Бабушкинский вн. тер. г., ул. Искры, д. 17А, стр. 2. Из 18 заявленных видов деятельности нет ни одного вида деятельности, связанного с ремонтом или строительством зданий.
5. Так же в 2022 году были перечислены средства за юридические услуги

03.02.2022	Николаев Михаил Игоревич	10 000,00 Р
------------	--------------------------	-------------

12.07.2022	адвокату Головичевой О.В.	18 000,00 ₽
13.10.2022	адвокату Головичевой О.В.	70 000,00 ₽
03.11.2022	адвокату Головичевой О.В.	28 000,00 ₽
25.11.2022	адвокату Головичевой О.В.	70 000,00 ₽
25.11.2022	адвокату Ерофеевой Татьяне Вячеславовне.	200 000,00 ₽

Итого за юридические услуги перечислено **396 000 руб.**

Данные перечисления можно считать нецелевым использованием средств собственников, поскольку в реестре незаконченных дел в судебных инстанциях отсутствуют дела с участием ТСН «Нижне-Каменская, 7».

Непонятно для чего нужна помощь адвокатов.

В годовом отчете председателя Морковкиной за 2021 год определена задолженность собственников за жилые помещения и коммунальные услуги на 26.05.2022 г. в сумме 864 773 рублей.

Там же описана процедура работы с неплательщиками:

Первый этап – информация для собственника о величине задолженности и переплаты указывается бухгалтером ТСН в ежемесячной квитанции; Второй этап – при наличии долга более двух месяцев, в соответствии с п. 118 Правил, утверждённых постановлением Правительства РФ от 06.05.2011 N 354, после письменного или аудио предупреждения вводятся ограничения на предоставление коммунальных услуг. При этом должникам ограничивается въезд на территорию жилого дома, не вносятся новые автомобили в базу пропуска для проезда машин, не выполняются заявки по ремонту оборудования в квартирах (кроме аварийных случаев). Третий этап – при наличии долгов за 3 и более месяцев юрист подготавливает материалы в Приморский районный суд для принудительного взыскания долга.

Даже если предположить, что адвокаты привлечены для взыскания задолженности, платить 50 % стоимости от задолженности, при том, что судебные иски до настоящего времени не поданы, можно считать нецелесообразным.

Кроме того, платежи от 25 ноября 2022 года в размере 200 000 рублей адвокату Ерофеевой Татьяне Вячеславовне и 70 000 рублей адвокату Головичевой О.В. фактически являются превышением полномочий Морковкиной К.В.

Полномочия Морковкиной К.В., как председателя правления, были досрочно прекращены 16 ноября 2022 года на основании Протокола № 2 от 16.11.2022г.

Протоколом № 1 заседания правления ТСН «Нижне-Каменская, 7» от 16.11.2022г. председателем правления избрана Жукова Виктория Олеговна.

Морковкина К.В. была уведомлена о решении собрания прекратить ее полномочия, письмом от 23 .11.2022 г.. Так же информация об избрании нового председателя, была размещена на сайте и на информационных стендах.

24 ноября 2022 года внесена запись в ЕГРЮЛ о прекращении полномочий Морковкиной К.В. и возложение полномочий на Жукову В.О.

Полномочия лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа, возникают с момента принятия решения уполномоченным органом управления общества (решения общего собрания членов ТСН и решение правления ТСН).

Таким образом, перевод Морковкиной К.В. со счета ТСН на счет коллегий адвокатов денежных средств, после прекращения полномочий (25.11.2022г.), свидетельствует об умысле Морковкиной К.В. на совершение действий по выводу денежных средств со счёта ТСН.

Анализ заработной платы

Поскольку на проверку не предоставлены документы по заработной плате, такие как штатное расписание, ведомости начисления зарплаты, приказы по кадрам, выводы о правомерности начислений и их размеру сделать нельзя.

Но можно проанализировать перечисления денежных средств с расчетного счета предприятия. В таблице представлены суммы перечисленных средств на заработную плату.

	расчетный счет	касса	Итого
2019 г.	2 247 351	651 806	2 899 157
2020 г.	2 428 161	608 104	3 036 265
2021 г.	2 504 583	1 102 323	3 606 906
10 месяцев 2022 г.	2 030 995	1 080 509	3 111 504

Денежные средства перечислялись на карты 5 сотрудников. Вероятно, другие сотрудники получали деньги из кассы, либо те же сотрудники получали деньги частично из кассы ТСН. Информация на проверку не предоставлена.

Но, несмотря на это, можно заметить рост заработной платы работников ТСН. Штатное расписание на сайте организации не представлено.

В отчете за 9 месяцев 2022 года в ИФНС (РСВ) числится 6 сотрудников.

В отчете в ПФР за ноябрь 2022 года числится 10 человек.

Из устных пояснений нового председателя правления Жуковой В.О. новые сотрудники, а именно Капелян Алексей Сергеевич, Давыдов Денис Олегович, Лопухина Анастасия Вячеславовна, Скрыль Александр Ростиславович в штат ТСН в ноябре 2022 года, в связи со сменой руководства, не оформлялись.

Исходя из того факта, что отчет в ПФР за ноябрь 2022 года направлен за подписью Морковкиной К.В., можно сделать вывод, что 4 новых сотрудника были введены в штат ТСН Морковкиной К.В.

Им же 25 ноября 2022 года Морковкина К.В. перевела денежные средства со счёта ТСН на общую сумму 101 698 (сто одна тысяча шестьсот девяносто восемь) рублей (за пределами сроков своих полномочий).

Перевод денежных средств подтверждается банковскими выписками за ноябрь 2022 года.

Так как новое руководство ТСН не видело новых работников на территории многоквартирного дома, данные лица не выходили на связь с новым председателем правления Жуковой В.О., отчёты о своей работе не предоставляли, можно сделать обоснованный вывод о превышении Морковкиной К.В. своих должностных полномочий, оформлении в штат ТСН «номинальных» сотрудников для вывода денежных средств со счета ТСН.

Для проверки целевого использования средств, выплаченных работникам организации, требуются документы по кадровому и бухгалтерскому учёту.

Выводы.

Учитывая ограниченность проверки, а именно - непредоставления первичных документов, таких как заключённые договоры, акты выполненных работ, накладные,

документы по кадровому и бухгалтерскому учёту, не представляется возможным собрать аудиторские доказательства о цели использования средств членом ТСН «Нижне-Каменская,7» в полном объеме.

Проверка движения денежных средств и информации из открытых источников показала факты **нецелевого использования средств членом ТСН.**

А именно:

За 2019 – 2022 годы председателем правления Морковкиной К.В. были перечислены средства в адрес ненадёжных и недобросовестных организаций за неопределённые услуги по администрированию помещения в сумме: **11 417 000 рублей**

2020 г. – 3 477 000 руб.

2021 г. – 4 320 000 руб.

2022 г. – 3 620 000 руб.

За 2019 – 2022 годы перечислены средства за ремонт организациям и индивидуальным предприятиям, не работающим по необходимому для выполнения ремонтных работ видам деятельности в сумме **749 890 руб.**

2020 г. – 120 000 руб.

2020 г. – 259 890 руб.

2021 г. – 270 000 руб.

2022г. – 100 000 руб.

За юридические услуги перечислено **396 000 руб.** Необходимость в перечислении средств за юридические услуги отсутствовала.

Итого за период 2019 – 2022 годы не подтверждено целевое использование средств членом ТСН в сумме **12 562 890 руб.**

Так же следует отметить, что существуют сомнения в суммах перечисленной заработной платы сотрудников. Для подтверждения целевого характера необходима дополнительная проверка, при отсутствии первичных документов данные перечисления можно так же считать **нецелевыми.**

Также следует обратить внимание на жалобы в Прокуратуру, Следственный комитет и УМВД вновь избранного правления ТСН «Нижне-Каменская,7» на предыдущего председателя правления Морковкину К.В., в которых говорится о том, что не имея полномочий, после переизбрания, Морковкина К.В. пользовалась денежными средствами членом ТСН. отказалась передавать новому правлению ТСН документацию, в том числе заключённые с ТСН «Нижне-Каменская, 7» договоры. Данный факт также может свидетельствовать о **нецелевом характере использования средств членом ТСН.**

Аудитор
Давыдова Светлана Владимировна,
ОРНЗ 20601034424,
Квалификационный аттестат № К025929
без ограничения срока действия, выдан 10.04.2006 г.;





САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ

АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)

(ОГРН 1097799010870, ИНН 7729440813, КПП 772901001)

119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.
т: +7 (495) 734-22-22, ф: +7 (495) 734-04-22, www.auditor-sro.org, info@auditor-sro.org



ВЫПИСКА
из реестра аудиторов и аудиторских организаций
Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»

«15» февраля 2020 г.

№ 9629-Ф/20

Настоящая выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) выдана по заявлению Давыдовой Светланы Владимировны в том, что аудитор

Давыдова Светлана Владимировна
фамилия, имя, отчество (если имеется) аудитора

имеющий квалификационный(ые) аттестат(ы) аудитора:

№ K025929 в области общего аудита, выданный на основании приказа Минфина России от 10 апреля 2006 г. № 120

является членом СРО ААС и включен в реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» 11 февраля 2020 г. за основным регистрационным номером записи:

2	2	0	0	6	0	4	2	3	7	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(основной регистрационный номер записи)

Сведения о членстве в СРО аудиторов и аудиторских организаций до вступления в члены СРО ААС:

Саморегулируемая организация аудиторов «Российский Союз аудиторов»
ОРНЗ 21703027983, период членства с 16.02.2017 г. по 30.01.2020 г.



генеральный директор СРО ААС

(подпись)

О.А. Носова

КВАЛИФИКАЦИОННЫЙ АТТЕСТАТ АУДИТОРА

№ К 025929

В соответствии с ПРИКАЗОМ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ
(решение уполномоченного органа об аттестации аудитора)

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

от " 10 " апреля 2006 г. № 120

ДАВЫДОВОЙ СВЕТЛАНЕ ВЛАДИМИРОВНЕ

(фамилия, имя, отчество аудитора в родительном падеже)

ИНН 780515548172

(идентификационный номер налогоплательщика)

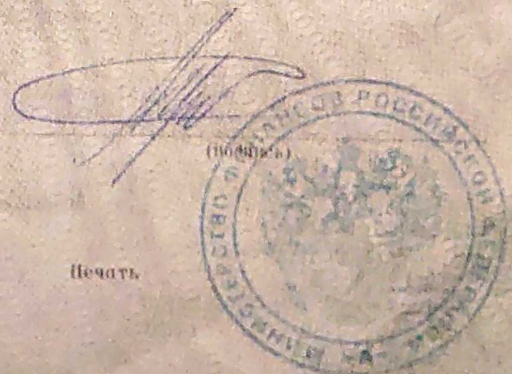
предоставляется право осуществления аудиторской деятельности в области

ОБЩЕГО АУДИТА

(наименование типа неаудиторского аттестата аудитора)

с " 10 " апреля 20 06 г. на неограниченный срок.

Министр финансов
Российской Федерации
или лицо, им уполномоченное



Прочито, пронумеровано и скреплено печатью



(*Գրքարար*) _____ փուլ

Դավիթ Գրիգորյան
Ստեփան
Դավիթ Գրիգորյան _____ Դավիթ Գրիգորյան

Դավիթ Գրիգորյան