

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«МОЙ АУДИТ»

Исх. № 5
17 апреля 2023 года

ИНН 7810376251 КПП 781001001
196247, Санкт-Петербург, Кузнецовская 21-321,
Тел.(812)920-89-78

ОТЧЕТ АУДИТОРА
ООО «МОЙ АУДИТ»
ЧЛЕНАМ ДПК «ВЕТЕРАН 1»

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	4
2. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ДПК «ВETERАН 1».....	5
3. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ РАБОТ	6
4. ПРОВЕРКА УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	7
5. АНАЛИЗ СИТУАЦИИ И ФОРМИРОВАНИЕ МНЕНИЯ АУДИТОРА ПО ВОПРОСУ ЦЕЛЕВОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ДПК «ВETERАН 1».....	9
6. АНАЛИЗ СИТУАЦИИ И ФОРМИРОВАНИЕ МНЕНИЯ АУДИТОРА ПО ВОПРОСУ СООТВЕТСТВИЯ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ДПК «ВETERАН 1» НОРМАТИВНЫМ АКТАМ, ДЕЙСТВУЮЩИМ НА ТЕРРИТОРИИ РФ	24
ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ	25

ВВЕДЕНИЕ

В соответствии с Договором № 08/03/2022 А на выполнение прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг от 29 марта 2023 года с 10 апреля 2023 г. по 17 апреля 2023 г. были выполнены следующие работы:

1. Провели проверку исполнения сметы доходов – расходов ДПК «ВETERАН 1» (целевого использования средств) за период 2022 год
2. Провели проверку отчета правления о финансово-хозяйственной деятельности ДПК «ВETERАН 1» за период 2022 год в части исполнения сметы доходов-расходов.

1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Аудиторская фирма: Общество с ограниченной ответственностью «МОЙ АУДИТ».

Юридический адрес: 196240, Санкт-Петербург г, 5-й Предпортовый проезд 1-453

Почтовый адрес: 196247, Санкт-Петербург, Кузнецовская 21-321

Телефон: (812) 920-89-78

Факс: (812) 388-13-30

Сведения об ООО «МОЙ АУДИТ» внесены в Реестр членов – аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов- Ассоциация «Содружество» 30 сентября 2017 года, за основным регистрационным номером 11506040144. Сведения о Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» внесены в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов. Приказ Минфина № 721 от 30.12.2009г.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия № 002027139 выдано 24.09.02г. Государственный регистрационный номер 1025900759301.

ОГРН 1025900759301, ИНН 787810376251 КПП 781001001.

Расчетный счет № с 40702810303000003993 в Ф-Л "СЕВЕРНАЯ СТОЛИЦА" ЗАО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК» Г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГ БИК 044030723 к/с301018101000000007230 ГРН 1157847282780 ОКПО 23169411

При выполнении прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг принимали участие следующие специалисты:

№ п/п	ФИО специалиста	Данные квалификационного аттестата аудитора (при его наличии)	Обязанности в ходе проведения аудита
1.	Норкина Клара Александровна	Аттестат Минфина РФ № К 004038, от 05.06.03., член СРО НП «ААС»	Руководитель проверки
2.	Муртазина Разина Мидихатовна	Аттестат Минфина РФ № К 018678 от 14.10.04, член СРО НП «АСС»	Аудитор

2. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ДПК «ВETERАН 1»

Полное название: ДАЧНЫЙ ПОТРЕБИТЕЛЬСКИЙ КООПЕРАТИВ "ВETERАН-1"

Сокращенное название: ДПК «ВETERАН 1»

ДПК находится по адресу: Ленинградская обл., Всеволожский р-н, массив Сертолово-2, ДПК. ДПК Ветеран-1, Д. 1, ПОМЕЩ. 1, 188650

Свидетельство о государственной регистрации серия 47 № 002527624 от 21 марта 2003 года, зарегистрировано Учреждением юстиции Ленинградская областная регистрационная палата ОГРН 1034700564953 ОКПО 56944535

ОКТМО 41612102001 Рег. номер ПФ 057-003-011232

Рег. номер ФСС 4703002647/47001

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серия 47 № 000302108 от 01.03.2002

Устав, утвержден решением общего собрания членов ДАЧНОГО ПОТРЕБИТЕЛЬСКОГО КООПЕРАТИВФ "ВETERАН-1" протоколом №29 от 29.09.2018 года

ИНН 4703062960 КПП

Применяет систему налогообложения УСН

Сведения о лицензиях:

Деятельность организации не подпадает под лицензирование отдельных видов деятельности.

Основными видами деятельности ДПК «ВETERАН 1» в проверяемом периоде являются согласно Выписки из ЕРГЛЮЛ: 68.32.1 (Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе)

3. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ РАБОТ

ООО «МОЙ АУДИТ» провело проверку деятельности ДПК «ВETERАН 1» за период 2022 год по следующим направлениям:

1. Провели проверку исполнения сметы доходов – расходов ДПК «ВETERАН 1» (целевого использования средств) за период с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.
2. Провели проверку отчета правления о финансово-хозяйственной деятельности ДПК «ВETERАН 1» за период 2022 год

Работы проводились на основании заключенного договора и в соответствии с требованиями действующих нормативных актов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации. При выполнении прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг мы следовали:

1. Федеральному закону Российской Федерации от 30.12.08 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
2. Федеральным правилам (стандартам) аудиторской деятельности, утвержденным Постановлениями Правительства РФ от 23.09.02 № 696 и 04.07.03 № 405;
3. Правилам (стандартам) аудиторской деятельности, одобренным Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации;
4. Внутрифирменным стандартам, методикам и инструкциям по аудиту;
5. Жилищному кодексу РФ;
6. "Правилам предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов», утвержденным Постановлением Правительства РФ от 06.05.2011 N 354 (ред. от 13.07.2019). (распространяются на собственников помещений в многоквартирном доме, жилого дома, домовладения, а также лиц, пользующееся на ином законном основании помещением в многоквартирном доме, жилым домом, домовладением, потребляющие коммунальные услуги)
7. Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт".
8. Федеральный закон от 29.07.2017 N 217-ФЗ "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"
9. Гражданский кодекс РФ

Целью проверки является:

- Выражение аудиторского мнения в соответствии с Договором № 08/03/2022 А на выполнение прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг от 29 марта 2023 года.
- Представление Отчета аудиторской фирмы, отражающий выполнение всех задач.

Информация, содержащаяся в настоящем Отчете аудиторской фирмы, носит конфиденциальный характер и предназначена исключительно для Заказчика.

Особенности выполнения работ

На этапе планирования мы разработали программу, в которой определили объем, виды и последовательность осуществления аудиторских процедур, отражающие выполнение всех задач

анализа документов, необходимых для формирования объективного и обоснованного мнения по поставленному заданию.

При проведении проверки мы собирали убедительные доказательства, подтверждающие исполнение Сметы доходов и расходов ДПК «ВETERАН-1» за 2022 года.

Сбор доказательств заключался в получении информации, необходимой для формирования выводов, на которых основывается наш Отчет. Для получения доказательств использовались первичные документы и учетные записи. Доказательства были получены в результате применения следующих процедур по существу:

- Инспектирование (проверка записей, документов).
- Пересчет (проверка арифметической точности бухгалтерских записей, независимые расчеты налогов и т.п.).
- Аналитические процедуры (анализ существенных показателей и тенденций, включая исследование изменений и соотношений, несоответствующих прочей информации или прогнозируемым суммам).

Несмотря на проведенную нами проверку существует вероятность того, что некоторые искажения не будут выявлены в силу следующих причин:

- Выборочная проверка хозяйственных операций и документов;
- Неотъемлемый риск и ограничения присущие любым системам бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- Скорее убедительный, нежели исчерпывающий характер доказательств.

Основные направления проверки

Руководствуясь программой анализа документов, процедуры по существу были выполнены по следующим задачам:

- Понимание ситуации, анализ представленных документов;
- Формирование выводов.

4. Проверка управленческой деятельности

Потребительским кооперативом признается основанное на членстве добровольное объединение граждан или граждан и юридических лиц в целях удовлетворения их материальных и иных потребностей, осуществляемое путем объединения его членами имущественных паевых взносов.

(в ред. Федерального закона от 23.05.2016 N 146-ФЗ)

ДПК действуют на основании ч. 7, 8 ст. 14 Федерального закона от 29 июля 2017 г. N 217-ФЗ "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации.

ДПК является некоммерческой организацией, хозяйственная деятельность которой основывается на смете.

Смета ДПК готовится правлением товарищества и утверждается в установленном законом порядке общим собранием членов ДПК.

В силу п. 1 ст. 20 Закона о садоводах контроль за финансово-хозяйственной деятельностью садоводческого, огороднического или дачного некоммерческого объединения, в том числе за деятельностью его председателя, членов правления и правления, осуществляет ревизионная комиссия

(ревизор), избранная из числа членов такого объединения общим собранием его членов, состоящая не менее чем из трех членов товарищества.

В связи с этим ревизионная комиссия садоводческого товарищества вправе проверять правильность и законность расчета денежных сумм, включаемых в смету, а также обоснованность расходования денежных средств в товариществе.

Член садоводческого товарищества вправе получать для ознакомления документы, в том числе финансовые, которые перечислены в п. 3 ст. 11 Закона о садоводах.

Права членов ДПК

Члены ДПК имеют, в частности, следующие права (п. 1 ст. 65.1, п. 1 ст. 65.2 ГК РФ; ч. 1, 2, 3, 5 ст. 11 Закона N 217-ФЗ):

- 1) участвовать в управлении делами товарищества;
- 2) получать от органов товарищества информацию о его деятельности и знакомиться с бухгалтерской (финансовой) отчетностью и иной документацией товарищества;
- 3) знакомиться и по заявлению получать за плату, размер которой устанавливается решением общего собрания членов ДПК, заверенные в установленном порядке копии следующих документов:
 - устава ДПК и документа, подтверждающего факт внесения записи в единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ);
 - бухгалтерской (финансовой) отчетности ДПК, приходно-расходных смет, отчетов об исполнении таких смет, аудиторских заключений (в случае проведения аудиторских проверок);
 - заключения ревизионной комиссии (ревизора) товарищества;
 - документов, подтверждающих права ДПК на имущество, отражаемое на его балансе;
 - протокола собрания об учреждении ДПК, протоколов общих собраний членов ДПК, заседаний правления и ревизионной комиссии;
 - финансово-экономического обоснования размера взносов;
 - иных внутренних документов ДПК;
- 4) получать заверенные в установленном порядке выписки из реестра членов ДПК;
- 5) добровольно прекратить членство в ДПК;
- 6) обжаловать решения органов ДПК, влекущие гражданско-правовые последствия;
- 7) подавать в установленном порядке в органы ДПК заявления (обращения, жалобы).

Обязанности членов ДПК

Члены ДПК обязаны, в частности (п. 1 ст. 65.1, п. 4 ст. 65.2 ГК РФ; ч. 6 ст. 11, ч. 1, 2 ст. 14, ч. 4 ст. 15 Закона N 217-ФЗ):

- 1) своевременно уплачивать членские и целевые взносы;
- 2) исполнять решения, принятые председателем и правлением ДПК в рамках их полномочий;
- 3) не нарушать права других членов ДПК и лиц, осуществляющих ведение садоводства на земельных участках, расположенных в границах территории садоводства, без участия в товариществе;
- 4) не разглашать конфиденциальную информацию о деятельности ДПК;
- 5) участвовать в принятии решений, без которых ДПК не может продолжать свою деятельность, если его участие необходимо для принятия таких решений;
- 6) не совершать действия, заведомо направленные на причинение вреда ДПК, а также действия (бездействие), которые существенно затрудняют или делают невозможным достижение целей, ради которых создано ДПК;
- 7) предоставлять достоверные сведения, необходимые для ведения реестра членов товарищества, и своевременно информировать председателя ДПК или иного уполномоченного члена правления ДПК об их изменении.

В случае прекращения прав на земельный участок бывший член ДПК также обязан уведомить об этом в письменной форме правление ДПК и предоставить копии соответствующих документов (ч. 9, 10 ст. 13 Закона N 217-ФЗ).

Кроме того, член товарищества, являющийся собственником садового земельного участка, не вправе (ч. 6 ст. 25 Закона N 217-ФЗ):

- осуществлять выдел в натуре своей доли в праве общей собственности на имущество общего пользования;
- отчуждать свою долю в праве общей собственности на имущество общего пользования, а также совершать иные действия, влекущие за собой передачу этой доли отдельно от права собственности на указанный участок.

5. Анализ ситуации и формирование мнения аудитора по вопросу целевого использования денежных средств ДПК «ВETERАН 1»

В соответствии с Уставом, утвержденным решением общего собрания членом ДПК «Ветеран 1» от 29 сентября 2021 года органами управления ДПК «ВETERАН 1» является

– общее собрание членов товарищества (высший орган управления), Председатель Правления Товарищества (единоличный исполнительный орган) Правление Кооператива (постоянно действующий коллегиальный исполнительный орган) (п.5.1 Устава.);

В проверяемом периоде председателем правления ДПК «ВETERАН 1» является: Соснин Дмитрий Евгеньевич на основании протокола общего собрания ДПК «ВETERАН 1» 10 мая 2021 года.

В проверяемом периоде в ДПК «ВETERАН 1» главным бухгалтером являлась Журбенко Тамара Сергеевна, трудовой договор от 01 января 2016 года.

Руководствуясь пп. 15 п. 1, п. 4 ст. 17 Федерального закона от 29.07.2017 N 217-ФЗ "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", утверждает Регламент ведения общего собрания членов садоводческого (огороднического) некоммерческого товарищества собственников недвижимости. ДПК действует на основании устава, который утверждается его учредителями (участниками).

Положение о правлении садоводческого некоммерческого товарищества утверждаются Общим собранием членов садоводческого некоммерческого товарищества.

К полномочиям Правления садоводческого, огороднического или дачного некоммерческого объединения товарищества относятся: (п.7 статьи 18 Закона N 217-ФЗ.):

1. Правление товарищества подотчетно общему собранию членов товарищества.
2. Председатель товарищества является членом правления товарищества и его председателем.
3. Количество членов правления товарищества не может быть менее трех человек и должно составлять не более пяти процентов от общего числа членов товарищества.
4. Заседания правления товарищества созываются председателем товарищества по мере необходимости в сроки, установленные уставом товарищества.
5. Заседание правления товарищества правомочно, если на нем присутствует не менее половины его членов.
6. Решения правления товарищества принимаются открытым голосованием простым большинством голосов присутствующих членов правления. При равенстве голосов голос председателя товарищества является решающим.
7. К полномочиям правления товарищества относятся:
 - 1) выполнение решений общего собрания членов товарищества;

2) принятие решения о проведении общего собрания членов товарищества или обеспечение принятия решения общего собрания членов товарищества в форме очно-заочного или заочного голосования;

3) принятие решения о проведении внеочередного общего собрания членов товарищества или о необходимости проведения внеочередного общего собрания членов товарищества в форме очно-заочного или заочного голосования;

4) руководство текущей деятельностью товарищества;

5) принятие решений о заключении договоров с организациями, осуществляющими снабжение тепловой и электрической энергией, водой, газом, водоотведение, благоустройство и охрану территории садоводства или огородничества, обеспечение пожарной безопасности и иную деятельность, направленную на достижение целей товарищества;

6) принятие решений о заключении договоров с оператором по обращению с твердыми коммунальными отходами, региональным оператором по обращению с твердыми коммунальными отходами;

7) обеспечение исполнения обязательств по договорам, заключенным товариществом;

8) обеспечение создания и использования имущества общего пользования товарищества, а также создание необходимых условий для совместного владения, пользования и распоряжения гражданами таким имуществом;

9) составление приходно-расходных смет и отчетов правления товарищества и представление их на утверждение общему собранию членов товарищества;

10) ведение учета и отчетности товарищества, подготовка годового отчета и представление его на утверждение общему собранию членов товарищества;

11) обеспечение ведения делопроизводства в товариществе и содержание архива в товариществе;

12) контроль за своевременным внесением взносов, предусмотренных настоящим Федеральным законом, обращение в суд за взысканием задолженности по уплате взносов или платы, предусмотренной частью 3 статьи 5 настоящего Федерального закона, в судебном порядке;

13) рассмотрение заявлений членов товарищества;

14) разработка и представление на утверждение общего собрания членов товарищества порядка ведения общего собрания членов товарищества и иных внутренних распорядков товарищества, положений об оплате труда работников и членов органов товарищества, заключивших трудовые договоры с товариществом;

15) подготовка финансово-экономического обоснования размера взносов, вносимых членами товарищества, и размера платы, предусмотренной частью 3 статьи 5 настоящего Федерального закона.

Правление вправе осуществлять другие полномочия, необходимые для достижения целей Товарищества и обеспечения его нормальной работы, не отнесенные Уставом Товарищества к исключительной компетенции Общего собрания членов Товарищества и иных органов Товарищества.

Согласно ч. 9 ст. 18 Федерального закона от 29.07.2017 N 217-ФЗ "О Федеральном законе от 29.07.2017 N 217-ФЗ (ред. от 22.12.2020) "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"

Приходно-расходная смета товарищества, составляемая правлением товарищества, должна содержать указание на размер предполагаемых доходов и расходов товарищества, перечень предполагаемых мероприятий и ответственных за их обеспечение должностных лиц товарищества.

Согласно 10. Приходно-расходная смета может составляться на календарный год или на иной срок, во время которого предполагается осуществление мероприятий, требующих расходов товарищества.

Средства ДПК состоят из:

- обязательных платежей, вступительных и иных взносов членов товарищества;

- доходов от хозяйственной деятельности товарищества. На основании решения общего собрания ДПК доход от хозяйственной деятельности используется для оплаты общих расходов или направляется в специальные фонды, расходуемые на цели, предусмотренные уставом ДПК.

- прочих поступлений.

При разрешении споров с участием садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений следует учитывать, что с 1 сентября 2014 года вступает в силу Федеральный закон от 5 мая 2014 года N 99-ФЗ "О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации", в соответствии со статьей 3 которого к некоммерческим партнерствам будут применяться нормы ГК РФ об ассоциациях (союзах), а к садоводческим, огородническим и дачным некоммерческим товариществам - нормы ГК РФ о товариществах собственников недвижимости. (п.2.9 Президиумом Верховного Суда Российской Федерации 2 июля 2014 года)

Для формирования выводов по настоящему вопросу были проанализированы следующие документы:

1. Смета доходов и расходов ДПК «ВETERАН 1» на 2022 год, утвержденная решением общего собрания членов ДПК «ВETERАН 1» от 16.06.2022
2. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серия 47 № 000302108 от 01 марта января 2002 года.
3. Свидетельство о внесении записи в ЕРГЮЛ от 21 марта 2003 года о регистрации в Упреждении юстиции Ленинградской областной регистрационной палате серия 47 № 002527824
4. Устав, утвержденный решением общего собрания членов Дачного потребительского кооператива «ВETERАН 1» протокол от 29.09.2018 года
5. Выписка из ЕГРЮЛ ДПК «ВETERАН 1» от 28.03.2023
6. База 1 С
7. Отчет об исполнении сметы за 2022 год.
8. Бухгалтерская отчетность за 2022 год
9. Выписка из протокол общего собрания в заочной форме № 42 в период с 22 мая по 11 июня 2022
10. Договоры хозяйственной деятельности, действовавшие в 2022 году.
11. Протокола общего собрания ДПК «ВETERАН 1» № 3/23 от 24 февраля от 2023 года об избрании исполняющего обязанности Председателя правления.
12. Бухгалтерский баланс на 31.12.2022
13. Отчет о финансовых результатах за 2022 год
14. Отчет о целевом использовании средств за 2022 год
15. Информационное письмо (форма №26.2-7) от 27.02.2017 № 2111 о переходе на УСН
16. Расчет по страховым взносам за 2022 год
17. Трудовые договоры с сотрудниками ДПК «ВETERАН 1»
18. Выписки с расчетного счета 40703810930260008519 за 2022 год
19. Программа, разработанная Председателем правления по учету начисления и оплаты членских и целевых взносов ДПК.

Ситуация 1

Вся работа ДПК основана на главном финансовом документе - смете доходов и расходов на год.

Членские взносы могут быть использованы исключительно на расходы, связанные:

- 1) с содержанием имущества общего пользования товарищества, в том числе уплатой арендных платежей за данное имущество;

2) с осуществлением расчетов с организациями, осуществляющими снабжение тепловой и электрической энергией, водой, газом, водоотведение на основании договоров, заключенных с этими организациями;

3) с осуществлением расчетов с оператором по обращению с твердыми коммунальными отходами, региональным оператором по обращению с твердыми коммунальными отходами на основании договоров, заключенных товариществом с этими организациями;

К компетенции правления ДПК относится: Составление годового бюджета, смет и отчетов, представление их на утверждение общему собранию (п.22)

Затратная часть сметы определяется теми направлениями расходования, которые запланированы на соответствующий год.

Основную часть из них формируют расходы на:

- расходы на оплату труда; — отчисления на пенсионное страхование и обязательное страхование от несчастных случаев;
- земельный налог, если земли общего пользования находятся в собственности ДПК; — налог на имущество, если недвижимое имущество зарегистрировано в установленном порядке;
- затраты на содержание объектов инфраструктуры ДПК (в том числе уборка снега в зимний период, покос травы в летний период);
- оплата потребленной электроэнергии; — электронный документооборот; — канцелярские и хозяйственные расходы; — транспортные расходы; — оплата услуг связи; — расходы на вывоз мусора и отходов; — расходы на приобретение имущества; — расходы на содержание расчетного счета и банковские услуги; — непредвиденные расходы.

Доходная часть сметы ДПК состоят из:

- обязательных платежей: членских и целевых взносов членов товарищества;
- доходов от хозяйственной деятельности товарищества, направленных на осуществление целей, задач и выполнение обязанностей товарищества;
- внереализационные доходы;
- неиспользованные средства по предыдущей смете;
- прочих поступлений. (К прочим поступлениям можно отнести спонсорские, благотворительные вклады, доходы по депозитам, ценным бумагам, а также пени по просроченным платежам в пользу ДПК.)

К проверке была представлена:

1. Смета доходов и расходов ДПК «ВETERАН 1» на 2022 год, утвержденная решением общего собрания членов ДПК «ВETERАН 1» от 16.06.2022
2. Протокол общего собрания от 16.06.2022 года

Таблица 1

Смета доходов и расходов ДПК «ВETERАН 1» на 2022 год, утвержденная решением общего собрания членов ДПК «ВETERАН 1» от 16.06.2022

Дачный потребительский кооператив «ВЕТЕРАН-1»
СМЕТА на 2022 год

Расходы	Ставка	Период	Итого
1. ФОТ			
председатель	28 740	12	344 880
Зав. по хоз. части	27 590	12	331 080
бухгалтер	27 590	12	331 080
электрик	22 990	12	275 880
налоги			387 442
	106 910		1 670 362
2. РАСХОДЫ			
охрана	65 000	12	780 000
дороги, чистка снега	60 000	12	720 000
ул. Садовая. Обслуживани	75 000	1	75 000
Освещение, обсл. сете	10 000	12	120 000
расходка по электрике	60 000	1	60 000
видеонаблюдение	100 000	1	100 000
Сбор и вывоз мусора	19 000	48	912 000
хозяйственные расходы	5 000	12	60 000
Пени и штрафы	10 000	1	10 000
чистка канав	100 000	1	100 000
Очистка и огражд пож.в	100 000	1	100 000
Непредвиденные расходы	88 378	1	88 378
			3 125 378
3. ИЗДЕРЖКИ			
юридические	20 000	12	240 000
банковские	9 000	12	108 000
Налоги на земли ОП	16 375	12	196 496
поддержание сайта	7 000	1	7 000
связь	3 000	12	36 000
транспортные	6 000	12	72 000
канцелярия	2 000	12	24 000
			683 496
ИТОГО РАСХОДОВ			5 479 236
Площадь по генплану:			322308
Руб. на 1 м.кв.			17,000

Утверждено общим собранием ДПК «Ветеран-1»
 16.06.2022



Вывод: По нашему мнению, на основании представленных документов решение общего собрания от 16.06.2022 и Устава ДПК «ВЕТЕРАН 1» исполняется не в полном объеме. В смете не принимается статья доходов на год.

*Только расчет членские взносы 17 руб. на 1 кв. * 322308 кв. = 5 479 236 рублей; Отдельными протоколами утверждены целевые взносы, их необходимо так же отразить в смете.*

Рекомендации: учитывать все имеющиеся статьи доходов и расходов, планируемые на год общим собранием членов ДПК.

Ситуация 2

К проверке были представлены:

1. Банковская выписка по р/с 40703810930260008519, Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)
2. Отражение в учете 1с р/с 40703810403180000026, филиал "Петровский" ОАО БАНК "ОТКРЫТИЕ" (отражен остаток средств)

Таблица 2 «Поступление денежных средств на расчетные счета ДПК «ВETERАН 1» в период 2022 г.»

Источник поступления средств	Сумма	Основание поступления средств
Членские взносы, целевые, возмещение электроэнергии	12 199 628,82	Годовой членский взнос, целевые поступления, согласно решения общего собрания.
Перевод между банками	60 000,00	Показания приборов учета, договор
Членские взносы	5 612 000,00	Поступления из кассы (эквайринга)
Депозит	4 840 000,00	Депозит
Проценты по депозиту	25 822,24	Проценты по депозиту
Банк	36 843,27	Возврат комиссии банка
ВСЕГО	22 774 294,33	

Общая сумма денежных средств, поступивших на расчетный счет ДПК в течение 2022 года, составила: 22 774 294 рубля 33 копеек.

Остаток денежных средств на счетах на 31.12.2022 года составил:

- 1) 40703810930260008519, ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) - 239 103 рублей 45 копеек.
- 2) филиал "Петровский" ОАО БАНК "ОТКРЫТИЕ" - 401 рублей 73 копеек.

Ситуация 3

В ДПК «ВETERАН 1» в 2022 году поступили денежные средства в кассу:

Таблица 3 «Поступление денежных средств в кассу ДПК в период 2022 г.»

Источник поступления средств	Сумма	Основание поступления средств
Членские взносы, плата за э/энергию от садоводов	6 414 500,61	Годовой членский взнос, показания приборов учета
возврат	289 000,00	Возврат денег в кассу
ВСЕГО	6 703 500,61	

Общая сумма денежных средств, поступивших в кассу ДПК в течение 2022 года, составила: 6 703 500,61
Остаток денежных средств в кассе на 31.12.2022 года составил: 583,52 рублей

Вывод: По нашему мнению, на основании представленных документов, поступления в кассу на возмещение расходов по оплате садоводческих услуг составляют 6 414 500,61 рублей.

Ситуация 4

Таблица 4 «Движение денежных средств на специальные счета и переводы в пути ДПК «ВETERАН 1» в период 2022 г.»

Источник поступления средств	Сумма	Основание поступления средств
Специальные счета в банках		
Пополнение карточного счета	150 000,00	Перевод с расчетного счета, под отчет
Итого	150 000,00	
Переводы в пути		
Сдача денег расчетный счет	5 424 000,00	Инкассация в денег (переводы в пути)
Итого	5 424 000,00	

Остаток денежных средств:

- Специальные счета на 31.12.2022 года составил: 36 965,71 рублей.
- Переводы в пути на 31.12.2022 года составил: 222 000,00 рублей.

Ситуация 5**К проверке были представлены:**

1. Договора с поставщиками услуг (копии)
2. Банковские документы за 2022 год
3. Кассовые документы 2022 год
4. База 1С 8.3 за 2022 год

В 2022 году ДПК «ВETERАН 1» производило расчеты со следующими контрагентами:

Таблица 5 «Поставщики услуг, материалов ДПК в период 2022г.»

Наименование поставщика услуг	Основание для оплаты	Сумма оплаты, руб.
С/З КЕРИМОВ ДИНИСЛАМ АБДУСЕЛИМОВИЧ	Договор №28/12/22 от 28.12.2022г. Договор от 26.04.2022г. за разработку рабочей документации по реконструкции ТП-8153и за работы по оформлению заявок на технологическое присоединение для подачи в сетевую организацию.	299 500,00

ООО "Актив"	Счет №9 от 07.06.2022г. за консультационные услуги в области права, бухгалтерского учета и налогообложения	5 000,00
Банк ВТБ	за услуги банка	99 133,04
УФК по Ленинградской области (Управление Федеральной службы Государственной регистрации кадастра и картографии по Ленинградской области)	За госпошлина	15 719,00
ООО "ИКСБИТ"	Счет № ХТ1574 от 31.10.2022 за электротовары для системы видеонаблюдения	18 860,00
ИП Салмин Денис Владимирович	Счет 302 от 21.12.2022 за абонентское обслуживание ТП1 с 25.12.2022 по 24.12.2023 г.; счет № 67 от 25.04.2022 г. за абонентское обслуживание системы учета электроэнергии ТП №2 с 15.04.2022-14.04.2023гг	77 100,00
ИП Зюзин Александр Михайлович	Счет №01152 от 07.05.2022г. за аренду комплекта звука (10 мая 2022)	5 000,00
ИП Афонин Алексей Алексеевич	Договор №6-Д/2022 от 12.12.2022г. за обслуживание автоматизации проезда	547 287,00
ИП Травникова Анна Александровна	Счет №231 от 14.06.2022 за холодный асфальт и праймер битумный.	59 200,00
ИП Шленский Дмитрий Анатольевич	Договор ТУ №03/22-06 от 03.06.2022г и счет №17 от 28.06.2022 за транспортировку строительных отходов.	692 400,00
Калина Ирина Сергеевна	Договор №1 от 16.05.2017г. за дополнительные юридические услуги за оказание юридических услуг	270 000,00
ООО "Компания "Тензор"	Счет № 8822091515980 от 15.09.2022 за право использования "Web-система СБИС"	10 600,00
АО "Лентехстром"	Счет №cb-10653 от 06.07.2022 за щебень	683 434,00
ООО "НАГ"	Счет № 63203 от 07.09.2022 за кабель оптический	37 228,07
ИП НЕХОРОШКОВ ДМИТРИЙ ИВАНОВИЧ	Счет 529557387 от 10.02.2022 г. за чистку дорог кооператива	500 200,00
ООО "ОО "РЕСУРС"	Счет №100-П от 05.12.2022 за охранные услуги	65 000,00
ООО "Электрик"	Счет № 22 от 25.01.2022 за зажимы для СИП	42 075,00
ОАО "Петербургская сбытовая компания"	Договор № 40834-200830 от 19.02.2007г., за электроэнергию	10 726 893,10
ООО "ПОЖ-ИНДАСТРИ"	Счет №2556 от 30.11.2022 за дорожные знаки	2 506,00
АО "ПОЧТА РОССИИ"	Оплата абонирования а/я № 26 в ОПС 188655 по заявлению №1292283 в период с 30.08.2022г. по 28.02.2023г.	5 293,55
АО "РСИЦ"	Договор 3415650/NIC-D от 28.08.2018г. согласно счета № 4057129-3415650/NIC-D от 25.08.2022г	6 686,00

Семенов Андрей Александрович	Счет 1281241 от 14.09.2022 за ремонт шлагбаума	25 350,00
ИП Соснин Дмитрий Евгеньевич	договору-счету № 15/12/22 от 15.12.2022 за использование информационной базы с 01.01.2023-31.12.2023	13 600,00
ООО "Союз"	Счет №43 от 11.04.2022 г. за транспортирование строительных отходов 5 класса.	275 520,00
ООО "ТД "АТВ-ЭЛЕКТРО"	Счет №ЦБ-1122 от 28.11.2022 за трансформатор тока.	10 325,52
АО "Управляющая компания по обращению с отходами в Ленинградской области"	Счет № 114261 от 30.09.2022 за оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами	40 037,04
ООО "ФОРЕСТНЕТ"	Договор -счет 12 от 28.11.2022 за кабель, крос-коробку и монтаж для системы видеонаблюдения	9 308,51
ООО ЧОО "ПАЛЛАДА ОХРАНА"	Договор №ПО-2 от 01.07.2019года за охранные услуги	715 000,00
ИП Овсепян Артур Рубикович	Договор №06/07/22 от 16.07.2022 за работы по обустройству дороги	1 370 577,12
ООО "ЮКОН"	Договор -счету № 13/22 от 21.03.2022 года за землеустроительные работы	17 100,00
ИТОГО:		16 645 932,95

Вывод: По нашему мнению, на основании представленных документов общая сумма денежных средств, израсходованных ДПК «ВETERАН 1» на оплату услуг, материалов в период 2022 год составила 16 645 933 рубля 03 копейки.

Что составляет 56,87 % всех расходов ДПК.

Таблица 6 «Расходы на налоги, зарплату, госпошлина за обращение в суд и прочие оплаты в 2022 году с расчетного счета и из кассы»

Наименование расходов	Основание	Сумма руб.
Заработная плата ФОТ	Ежемесячные начисления заработной платы сотрудникам ДПК	1 117 860,06
Взносы в фонды с ФОТ	Ежемесячные начисления	288 015,20
НДФЛ	Ежемесячные начисления	167 037,00
Земельный налог	Авансовые платежи	122 000,00
УСН	Авансовые платежи	1 784,90
Под отчет	Авансовые отчеты	188 625,18

Штрафы	штраф, госпошлины по суду	274 278,82
Депозит	депозит	4 840 000,00
Переводы	внутреннее перемещение денежных средств между счетами ДПК	5 604 000,00
Всего:		12 623 601,16

Вывод: По нашему мнению, на основании представленных документов общая сумма денежных средств, израсходованных с расчетного счета и из кассы ДПК «ВETERАН 1» на оплату на налогов, зарплату, в подотчет, телефонные расходы и прочие расходы в 2022 году с расчетного счета и из кассы составила 12 623 601 рублей 16 копеек.

Что составляет 43,13 % всех расходов и платежей ДПК «ВETERАН 1»

Ситуация 5

К проверке были представлены:

1. Смета на 2022 год
2. База 1с 8.3
3. Отчет исполнение сметы расходов и доходов за 2022 год

Таблица 7 Исполнение сметы доходов ДПК «ВETERАН 1» в 2022 году

Наименование статей доходов	План, согласно утверждённой смете и протоколам общего собрания на 2022 год	Фактически начислено 1с	Фактически оплачено членами
Членские взносы за 2022 год	5 479 406,00	5 479 406,00	4 529 339,46
Доначислено членских взносов за 2022 год		202 084,47	
Членские взносы до 2022 года		162 372,04	1 650 920,58
Прочие поступления (процент по банковскому депозиту)	10 000,00		24 276,24
Ремонт дорог за 2022 год	942 000,00	1 043 000,00	743 200,00
Ремонт дорог до 2022 год		202 000,00	496 600,00
Увеличение мощности			745 000,00
СУП			85 000,00
Здание правления			24 000,00
ИТОГО поступлений	6 431 406,00	7 088 862,51	8 298 336,28

Доходная часть сметы ДПК может складываться из следующих видов поступлений:

- взносы собственников на содержание и текущий ремонт общего имущества;
- вступительные и иные взносы членов ДПК;

- доходы от передачи в пользование объектов общего имущества;
- бюджетные и прочие целевые (спонсорские, благотворительные) поступления;
- проценты, начисленные на денежные средства, размещенные на вкладах и депозитах;
- доходы от прочей хозяйственной деятельности (в частности, от оказания платных услуг собственникам и нанимателям)
- Плата собственников/пользователей за коммунальные услуги (собственников - как членов ДПК, так и не являющихся членами ДПК) при отсутствии прямых договоров с РСО.

Спланировать доходы и расходы на КУ можно только приблизительно, потому что оплачивают фактически потребленные объемы. Прогноз делается по данным прошлых лет, тарифам и нормативам потребления КУ.

Учет в смете доходов и расходов на КУ подтверждает, что такие поступления - целевые. Их не учитывают в налоговой базе, по ним не платят налог на прибыль (п. 2 ст. 251 Налогового кодекса РФ) ДПК «Ветеран-1» при планировании расходов не утверждает в смете доходов статью – потребление электроэнергии. Оплату производит ежемесячно, согласно выставленным документам за потребленную электроэнергию ОАО "ПСК" по договору № № 40834-200830 от 19.02.2007 г.

Оплаченные услуги не пере выставляет членам ДПК, а собирает на основании показаний учета членов ДПК.

В 2022 году ДПК «Ветеран -1» выставлено ОАО "ПСК" по договору № № 40834-200830 от 19.02.2007 г. 10 621 578,66 рублей

По поданным членами ДПК «Ветеран -1» начислено за израсходованную энергию 10 621 578,66 рублей

Следует отметить, что действия садоводческих, огороднических некоммерческих объединений граждан регулируются Федеральным законом от 29.07.2017 N 217-ФЗ "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".

В соответствии со статьей 37 Федерального закона от 26.03.2003 N 35-ФЗ "Об электроэнергетике" (далее - Закон об электроэнергетике) коммерческий учет электрической энергии обеспечивают гарантирующие поставщики и сетевые организации с применением приборов учета, в том числе посредством интеллектуальных систем учета электрической энергии (далее - ИСУЭ), согласно правилам предоставления доступа к минимальному набору функций интеллектуальных систем учета электрической энергии (мощности).

В соответствии с Федеральным законом от 27.12.2018 N 522-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с развитием систем учета электрической энергии (мощности)" (далее - Федеральный закон N 522-ФЗ) гарантирующие поставщики и сетевые организации обязаны осуществлять приобретение, установку, замену, допуск в эксплуатацию приборов учета электрической энергии при выходе из строя, истечении срока эксплуатации или с интервалами между поверками.

Согласно пункту 5 статьи 37 Федерального закона от 26.03.2003 N 35-ФЗ "Об электроэнергетике" сетевые организации в ходе обеспечения коммерческого учета электрической энергии (мощности) на розничных рынках и для оказания коммунальных услуг по электроснабжению обязаны осуществлять приобретение, установку, замену, допуск в эксплуатацию приборов учета электрической энергии и (или) иного оборудования, а также нематериальных активов, которые необходимы для обеспечения коммерческого учета электрической энергии (мощности), и последующую их эксплуатацию в отношении непосредственно или опосредованно присоединенных к принадлежащим им на праве собственности или ином законном основании объектов электросетевого хозяйства энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии (мощности), приобретающих электрическую энергию на розничных рынках, объектов по производству электрической энергии (мощности) на розничных рынках и объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, при отсутствии, выходе из строя, истечении срока эксплуатации или

истечении интервала между поверками приборов учета электрической энергии и (или) иного оборудования, которые используются для коммерческого учета электрической энергии (мощности), в том числе не принадлежащих сетевой организации, а также при технологическом присоединении таких энергопринимающих устройств, объектов по производству электрической энергии (мощности) и объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, к объектам электросетевого хозяйства сетевой организации, за исключением коллективных (общедомовых) приборов учета электрической энергии.

Вывод: По нашему мнению, на основании представленных документов в целом за 2022 год доходная часть сметы выросла в основном за счет сбора дополнительных сборов средств по целевому назначению (ремонт дороги). Начисления членом происходило в рамках утвержденных тарифов сметы и решением общего собрания ДПК "Ветеран1" (протокол от 10.05.2021г, протокол от 16.06.2022г.)

Таблица 8 Исполнение сметы расходов ДПК «ВЕТЕРАН 1» в 2022 году

Наименование статей доходов	План на 2022 год, согласно утвержденной смете	Фактически начислено по данным 1с	Фактически оплачено по данным 1с
1.ФОТ			
Председатель	344 800,00	344 800,00	347 407,66
Зав.по.хоз.части	331 080,00	331 080,00	331 020,43
Бухгалтер	331 080,00	331 080,00	264 816,29
Электрик	275 880,00	275 880,00	275 448,54
кассир			66 204,14
Налоги	387 442,00	387 442,00	303 624,16
	1 670 362,00	1 670 362,00	1 588 521,22
2.РАСХОДЫ			
Охрана	780 000,00	780 000,00	780 000,00
Дороги, чистка снега	720 000,00	795 000,00	629 834,00
ул.Садовая , обслуживания	75 000,00		
Освещение, обслуживание сетей	120 000,00	419 064,85	376 164,85
расходы по электрике	60 000,00	60 000,00	100 692,22
Видеонаблюдение	100 000,00	100 000,00	116 126,80
Сбор и вывоз мусора	912 000,00	912 000,00	1 013 503,08
Хозяйственные расходы	60 000,00	60 000,00	64 398,81

Пени и штрафы	10 000,00	10 000,00	294 278,82
Чистка канав	100 000,00	100 00,00	17 836,66
Очистка и огражд пож.	100 000,00	100 000,00	125 000,00
Непредвиденные расходы	88 378,00	88 378,00	50 850,39
	3 125 378,00	3 125 378,00	
3 ИЗДЕРЖКИ			
юридические	240 000,00	240 000,00	270 000,00
банковское	108 000,00	108 000,00	60 021,25
Налоги на земли ОП	196 496,00	196 496,00	101 121,00
Поддержание сайта	7 000,00	7 000,00	6 686,00
связь	36 000,00	36 000,00	28 400,00
транспортные	72 000,00	72 000,00	70 416,75
Канцелярия, почта	24 000,00	24000,00	15 974,39
	683 496,00	683 496,00	
Система пропуска			546 287,00
Государственная пошлина			15 719,00
Ремонт дорог		1 245 000,00	1858 577,12
Увеличение мощности			299 500,00
Итого расходов:	5 479 236,00	7 023 300,85	8 429 909,36

Расходы ДПК «Ветеран-1» планировало в смете на 2022 год и протоколами собрания средств на целевые нужды, что привело к невозможности сравнения плановых и фактических показателей.

*справка бухгалтера

ДПК "ВETERАН-1"

Расшифровка ФОТ за 2022 год

	по смете	начислено согласно сметы	выплачено
Председатель	344 880,00	344 880,00	319 889,40
отпускные			27 518,26
Зав. По хоз.части	331 080,00	331 080,00	304 654,51
отпускные			26 365,92
Бухгалтер	331 080,00	264 864,00	243 723,61
отпускные			21 092,68
Электрик	275 880,00	275 880,00	253 478,62
отпускные			21 969,92
Кассир		66 216,00	60 930,93
отпускные			5 273,21
Налоги	387 442,00	387 442,00	303 624,16
ИТОГО	1 670 362,00	1 670 362,00	1 588 521,22

Главный бухгалтер



Журбенко Т.С.

Таблица 8 «Отчет правления об исполнении сметы доходов- расходов за 2022 год»

Исполнение приходно-расходной сметы за 2022 год

статьи	по смете	начислено	факт
Остаток целевых и членских взносов на 01.01.2023			524 353,42
задолженность садоводов			5 738 410,22
Поступления:			
Членские взносы за 2022 год	5 479 406,00	5 681 490,47	4 529 339,46
Членские взносы до 2022 года		162 372,04	1 650 920,58
Прочие поступления (%%)	10 000,00		24 276,24

Ремонт дорог за 2022 год	942 000,00	1 043 000,00	743 200,00
Ремонт дорог до 2022 год		202 000,00	496 600,00
Увеличение мощности			745 000,00
СУП			85 000,00
Здание правления			24 000,00
ИТОГО поступлений	6 431 406,00	7 088 862,51	8 298 336,28
Расходы			
ФОТ	1 670 362,00	1 670 362,00	1 588 521,22
непредвиденные расходы	88 378,00	88 378,00	50 850,39
обслуживание ТП и СУП,освещен	120 000,00	419 064,85	376 164,85
Видеонаблюдение	100 000,00	100 000,00	116 126,80
охрана	780 000,00	780 000,00	780 000,00
расходы по электрике	60 000,00	60 000,00	100 692,22
сбор и вывоз мусора	912 000,00	912 000,00	1 013 503,08
Хозяйственные расходы	60 000,00	60 000,00	64 398,81
дороги,чистка дорог от снега	720 000,00	795 000,00 Р	629 834,00
ул.Садовая. Обслуживание	75 000,00		
Пени , штрафы	10 000,00	10 000,00	294 278,82
Чистка канав	100 000,00	100 000,00	17 836,66
Ограждение пож. Водоема	100 000,00	100 000,00	125 000,00
Система пропуска			546 287,00
услуги юриста			270 000,00
услуги юриста (госпошлина)	240 000,00	240 000,00	15 719,00
услуги банка	108 000,00	108 000,00	60 021,25
налог на землю	196 496,00	196 496,00	101 121,00
поддержка сайта	7 000,00	7 000,00	6 686,00
связь	36 000,00	36 000,00	28 400,00
Транспортные расходы	72 000,00	72 000,00	70 416,75
канцелярские расходы			10 680,84
почтовые расходы	24 000,00	24 000,00	5 293,55
Ремонт дорог	942 000,00	1 245 000,00	1 858 577,12
Увеличение мощности			299 500,00
Всего расходов	6 421 236,00	7 023 300,85	8 429 909,36
Остаток целевых и членских взносов на 01.01.2023			392 780,34
задолженность садоводов			5 383 212,69

5

Вывод: несмотря на отсутствие планирования в полном объеме, отчет правления достоверен.

Рекомендации: при планировании сметы и отчета исполнения сметы учитывать все статьи доходов и все статьи расходов. В бухгалтерском учете отражать доходы и расходы по статьям, принятым на общем собрании ДПК.

6. Анализ ситуации и формирование мнения аудитора по вопросу соответствия ведения бухгалтерского учета в ДПК «ВETERАН 1» нормативным актам, действующим на территории РФ

Бухгалтерский учет в ДПК ведется с использованием бухгалтерской программы 1С 8.3 и таблиц, разработанных Председателем правления. В таблицах ведется персональный учет по начислению и оплате членских, целевых взносов и электроэнергии.

В ходе выполнения прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг было установлено следующее:

- Финансово-хозяйственные операции на 31 декабря 2022 года в учете ДПК «Ветеран-1» отражены в полном объеме.
- Отчет исполнения сметы достоверен.

ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ

При выполнении прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг ДПК «ВETERАН 1» в период 2022 были сделаны следующие выводы:

По мнению аудитора, основываясь на предоставленных документах:

1. Финансово-хозяйственные операции на 31 декабря 2022 года в учете ДПК отражены в полном объеме.
2. Отчет исполнения сметы ДПК «ВETERАН 1» за период 2022 год достоверен.

Рекомендации: при планировании сметы и отчета исполнения сметы учитывать все статьи доходов и все статьи расходов, принятые в ДПК «Ветеран 1».

Генеральный директор ООО Мой Аудит



Норкина К.А.

Приложения:





САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
(приказ Минфина России № 721 от 30.12.2009 г.)

НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО
«АУДИТОРСКАЯ АССОЦИАЦИЯ
СОДРУЖЕСТВО»

СВИДЕТЕЛЬСТВО

о членстве № 622

аудитор

**НОРКИНА
КЛАРА АЛЕКСАНДРОВНА**

является членом Некоммерческого партнерства
«Аудиторская Ассоциация Содружество»
в соответствии с решением Правления НП ААС
от 12 октября 2009 года (протокол № 04)
и включен в реестр аудиторов и аудиторских
организаций НП ААС 30 декабря 2009 года
за основным регистрационным номером записи –

20306005705

Президент НП ААС



А.Д. Шеремет



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ

АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)

(ОГРН 1097799010870, ИНН 7729440813, КПП 772901001)

119192, г. Москва, Митуринский 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.

№ 9691-Ф/20

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

Муртазина Разина Мидихатовна

фамилия, имя, отчество (если имеется) аудитора

имеющий квалификационный(ые) аттестат(ы) аудитора:

№ **K018678** в области **общего аудита**, выданный на основании **приказа Минфина России от 14 октября 2004 г. № 278**

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	9	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(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 21203076014, период членства с 15.10.2012 г. по 06.02.2020 г.



Генеральный директор СРО ААС

(подпись)

О.А. Носова