

Акт Ревизионной комиссии
по проверке финансово-хозяйственной деятельности
ТСН «Липовый Остров» от «11» февраля 2024 года

Ревизионной комиссией ТСН «Липовый Остров», в составе Председателя комиссии Пупышева А.С., членов ревизионной комиссии Базановой Е.Ю., Кокшаровой И.Н., Шестаковой С.А. и Зыряновой Т.В. избранными на Общем собрании 24.06.2023 года, руководствуясь п. 5 ст. 20 закона №217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ», проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности Товарищества.

Документация, проверенная в ходе ревизионной проверки, относится к периоду **10.04.2023 по 31.12.2023 г.**

В проверяемом периоде ответственный за финансово-хозяйственную деятельность: Председатель ТСН «Липовый Остров» — Старенький А.А..

Проверка проводилась за период с 10.04.2023 по 31.12.2023 г в соответствии с решением Ревизионной комиссии. Проверялось движение денежных средств, исполнение сметы, структуры непредвиденных расходов, протоколы заседаний Правления. Ответственность за подготовку и предоставление финансовой (налоговой) отчетности несет исполнительный орган ТСН «Липовый Остров» - Правление и бухгалтер в соответствии с законодательством РФ.

В ходе настоящей ревизии проведена проверка:

1. Первичной документации, подтверждающей расход денежных средств;
2. Бухгалтерского учёта, отражающего своевременность и полноту финансовых операций;
3. Списания затрат в соответствии со статьями утверждённой Общим собранием членов Товарищества 2023 г. сметы;
4. Расчета по оплате труда по договорам;
5. Исполнения договорных обязательств перед поставщиками работ, услуг;
6. Поступления денежных средств за членские взносы. А также оплаты расходов согласно счетам и актам;
7. Финансовых документов товарищества, учредительной документации, протоколов заседаний правления и правомочности действий Председателя.

Настоящей ревизией установлено следующее:

Бухгалтерский учет:

1. При проверке ведения бухгалтерского учета в ТСН «Липовый Остров», ревизионная комиссия руководствовалась ФЗ от 06.12.2011 г №402 –ФЗ «О бухгалтерском учете» (с учетом нововведений, которые утверждены Федеральными законами от 30.12.2021 года № 435-ФЗ и от 2 июля 2021 года № 359-ФЗ.)

2. Оформление документов, отчетности, бухгалтерский учет ведется с использованием 1с Садовод, а также технических средств.

3. Ведение бухгалтерского учета, отражает факты хозяйственной деятельности и позволяет производить сверку расчетов с поставщиками работ и услуг по заключенным договорам, а также проверку правильности налоговых начислений.

4. При проверке наличия денежных средств на расчетном счету ТСН в банке выявлено соответствие данным бухгалтерского учета и предоставленным первичным документам.

Рекомендовано для дальнейшей работы:

1. Дополнительно использовать ЭДО с поставщиками услуг.

2. Произвести восстановление закрывающих документов, предоставленных для отчета в копиях или не надлежаще оформленных.

Проверка движения денежных средств:

Датой начала проверки отчетного периода является 10.04.2023 года

Датой окончания отчетного периода 31.12.2023 года.

Доходная часть бюджета ТСН «Липовый Остров» сформирована за счет входящего остатка, поступлений текущих членских взносов и погашения долгов членами ТСН за предыдущие периоды. Денежные средства поступают только на расчетный счет Товарищества. Учет поступлений на расчетный счет осуществляется по банковским выпискам.

Остаток на 31.12.2023 г составлял 2 833 736, 77 руб.

Расчеты с подотчетными лицами:

1. Документальное оформление операций с личной карты.
2. Денежные средства, выданные на хозяйственные нужды, не всегда оформлены авансовыми отчетами с приложением подтверждающих документов.

Рекомендовано:

1. Вести учет движения денежных средств по корпоративной карте в специальном журнале учета.
2. Минимизировать оплаты через авансовый отчет

Расходы ТСН «Липовый Остров» за отчетный период:

Бюджет ТСН «Липовый Остров» расходуется с нарушениями утверждённой собранием годовой смете. За отчетный период бюджет был собран на 91% (без учета долгов членских взносов садоводов ТСН).

Контроль за расходами осуществляется по банковским выпискам.

На 10.04.2023 остаток расчетного счета составил 711 959,40 руб.

Поступлений за период 10.04.2023 по 31.12.2023 8 441 989,32 (с учетом гашения старых задолженностей).

План затрат согласно бюджету 9 262 336.

Процент сбора от плана 91%

Факт затрат 6 320 211,95

На 31.12.2023 остаток составлял 2 833 736,77 руб.

По итогам проверки выявлена разница между собранными членскими взносами и необходимой суммой для реализации сметы в размере – **820 346,68 руб.**, которая образовалась из-за задолженности оплаты садоводов за отчетный период. Недоимка взносов составила 9%

Ревизионная комиссия отмечает, что нет достоверной информации о размере задолженности за предыдущие периоды, из-за нарушения отчетности предыдущего председателя.

По членским взносам комиссия отмечает, что в отчетный период самыми затратными видами работ стали приобретение фонарей центрального освещения и ремонт дорог.

Сумма перерасхода была покрыта за счет других статей расхода и закрытия задолженности предыдущего периода.

Рекомендовано:

1. Попытаться в судебном или досудебном порядке увеличить сбор взносов за предыдущие периоды.

2. Провести аналитику и восстановить и оцифровать задолженности по всем участникам ТСН.

Общая структура доходов и расходов на период 10.04.2023 - 31.12.2023**ТСН «Липовый Остров»**

		План	Факт
Поступление членских взносов		9 262 336,00	8 441 989,32
Итого израсходовали фактически			6 320 211,95
1.	Перерасчет оплаты за ТКО в ООО "ТЭО" с 01.01.2021 по 30.06.2022 взносов по мусору	3 825 270,00	481 678,70
2. Содержание имущества общего пользования		3 698 759,50	
2.1	Ремонт и содержание дорог ТСН (центральная дорога по обществу)	2 579 477,50	4 014 000,00
	Материалы для ямочного ремонта (вторичный материал асфальтовая крошка)	2 159 477,50	2 652 000,00
	Услуги сторонней организации по ямочному ремонту		700 000,00
	Услуги спец. Техники для ямочного ремонта (каток, грейдер, фронтальный погрузчик)	350 000,00	464 300,00
	Покос травы на обочине центральной дороги		120 000,00
	Установка столбиков		45 200,00
	Услуги спец. Техники для уборки снега (грейдер, трактор)	70 000,00	32 500,00
2.2	Освещение центральной дороги	857 682,00	415 417,79
	Приобретение фонарей 70 шт. по 3500 за 1 фонарь	245 000,00	
	Аренда столбов (50 столбов по 4 рубля за столб, 4 месяца)	800,00	
	Оплата за переоформление документов		1 000,00
	Приобретение столбов по освещению центральной улицы 20 шт. по 16 000 тыс. за столб с установкой	320 000,00	
	Установка фонарей	105 000,00	146 500,00
	Материалы для установки фонарей (кронштейны для фонарей 70 шт., кабель сип 200 м., зажим для проколов 280 шт., фотореле 70 шт., кронштейн опоры 20 шт., провод ВВг 70 м., клейма трехпроводная 280 шт, зажим анкерный 40 шт.)	126 882,00	267 917,79

	Электроэнергия на освещение центральной улицы (на 4 месяцев (с сентября))	60 000,00	
2.3	Содержание здания правления	130 000,00	32 082,30
	Электроэнергия здания правления	15 000,00	4 000,00
	Хоз. нужды (инвентарь для дворника, перчатки, краска, кисти, моющие средства)	115 000,00	28 082,30
2.4	Обеспечением пожарной безопасности	21 600,00	23 722,00
	Обслуживание пожарного инвентаря, 2 единицы	600,00	
	Приобретение мотопомпы	21 000,00	23 722,00
2.5	Спортивная площадка	110 000,00	5 250,00
	Межевание	10 000,00	5 250,00
	Отсыпка	100 000,00	
3. Делопроизводство и бухгалтерия, организация работы Правления		188 601,00	10 135,11
3.1	Ведения банковского счета	12 388,00	
	Обслуживание расчетного счета	2 388,00	
	Комиссия по операциям на расчетном счете	10 000,00	10 135,11
3.2	Обслуживание программного обеспечения и оргтехники	24 213,00	35 160,00
	Обслуживание программы 1С	19 213,00	19 213,00
	Сертификат Крипто-про для работы с ЭЦП		4 950,00
	Покупка, заправка и ремонт картриджей	5 000,00	6 431,00
	Приобретение оргтехники		4 566,00
3.3	Связь	37 000,00	29 218,00
	Услуги сотовой связи (для проведения голосования)	2 000,00	
	Услуги связи (короткий номер)		5 200,00
	Почтовые расходы и затраты на проведение общего собрания	10 000,00	178,00
	Обслуживание сайта	25 000,00	23 840,00
3.4	Прочие расходы	115 000,00	230 232,14
	Канцелярия	15 000,00	17 585,92
	Объявления в газете для собрания		3 402,00
	Юридические услуги, госпошлины	100 000,00	87 800,00
	Гос. пошлина за подачу иска в суд		6 000,00
	Перечисление депозита в Арбитражный суд по делу Интерфейстрой для проведение экспертизы документов (будут возвращены на счет)		50 462,00
	Штраф в гос учреждения		60 720,46
	Возврат по заявлениям садоводов		4 261,76
4. Оплата труда.		1 549 705,50	1 524 994,61
4.1	Оклад	1 035 000,00	
4.2	Районный коэффициент (15%)	155 250,00	1 003 584,43

4.3	Страховые взносы в внебюджетные взносы	357 075,00	
	НДФЛ		506 387,57
4.4	Страховые взносы НС и ПЗ в ФСС РФ	2 380,50	15 022,61

Согласно анализу исполнения сметы по большинству статей расхода наблюдалась экономия средств. За исключение перерасхода, на ремонт дорог и установки освещения.

Общая оценка деятельности правления.

Замечания и рекомендации.

Бухгалтерский учет в ТСН «Липовый Остров» ведется не в полном объеме требований упрощенной системы налогообложения. Требуется восполнить недостающие и заменить копии на оригиналы закрывающих документов. Финансово-хозяйственная деятельность ведется в соответствии с Уставом ТСН «Липовый Остров», Законодательством РФ, решением Общего собрания ТСН «Липовый Остров». Сокрытий не обнаружено. В ходе проверки Ревизионная комиссия обнаружила перерасход средств по ряду статей затрат сметы, который покрыт средствами погашения долгов членских взносов садоводов за предыдущие годы, а также за счет средств на другие статьи затрат.

Также комиссия отмечает, что часть сметы, в части целевого назначения, была выполнена не полностью. В качестве причин выявлены следующие: несвоевременная уплата денежных средств в качестве взносов не позволила собрать необходимую сумму для реализации намеченных работ. Так же часть затрат были объединены в виду невозможности разделить между статьями документы. Правлению следует более внимательно отнестись к вопросам планирования Сметы на следующий год, в обязательном порядке внести данный вид работы в новую смету за счет остатка на банковском счете ТСН и усилить работу по взиманию взносов с садоводов ТСН.

Выписки с банковского счета за весь период имеются и были предоставлены по первому требованию. Имеются в наличии Учредительные документы, ведется и постоянно обновляется Реестр собственников земельных владений, расположенных на территории Товарищества. Ведется и регулярно обновляется официальный сайт Товарищества, с помощью которого садоводы имеют доступ к уставным документам и протоколам Общих собраний. Получают представление о текущей ситуации в Товариществе. Работает отдельный информационный чат.

Дополнительные рекомендации Правлению:

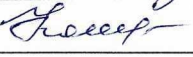
- Разработать план основных мероприятий по улучшению благоустройства ТСН «Липовый Остров» с целью установления приоритетности решения сложных дорогостоящих проблем.
- Своевременно публиковать на сайте Протоколы заседания Правления с подписями всех присутствующих на них членами Правления;
- Продолжить работу по взысканию долгов по оплате взносов. Регулярно вывешивать списки должников, в судебном порядке устранять задолженность собственников;
- Разработать Должностные инструкции для Председателя;

ВЫВОДЫ:

Проанализировав показатели деятельности ТСН «Липовый Остров», организацию учета за период с 10.04.2023 по 31.12.2023 г, Ревизионная комиссия единогласно приняла решение признать финансово-хозяйственную деятельность ТСН – **УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНОЙ**.

Председатель Ревизионной комиссии  Пупышев А.С..

Член Ревизионной комиссии  Базанова Е.Ю..

Член Ревизионной комиссии  Кокшарова И.Н.

Член Ревизионной комиссии  Шестакова С.А.

Член Ревизионной комиссии  Зырянова Т.В.