

Утверждаю:

Председатель РК ТСН «Удачный»


Лобанов А.С.

дата подписания «29» января 2023 года

ОТЧЕТ

Ревизионной комиссии ТСН Удачный

по результатам проверки хозяйственной и финансовой
деятельности

ТСН Удачный за период 01.01.2021 – 31.12.2021

с.Новокаменка ТСН Удачный

СОДЕРЖАНИЕ

Водная часть.....	3
Проверка уставных документов ТСН Удачный	5
Контроль исполнения сметы	5
Сведения об имуществе предприятия	5
Проверка кассы и расчетного счета.....	5
Проверка начислений взносов и перевыставление электроэнергии	6
Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками	7
Проверка начислений и расчетов по заработной плате	7
Проверка выдачи подотчетных сумм	8
Анализ хозяйственной деятельности и подтверждающего документооборота	9
Выводы по результатам проверки	9
Рекомендации правлению ТСН «Удачный» по итогам проверки	10

Водная часть

Ревизионной комиссией (далее по тексту РК) проведена финансово-хозяйственной деятельности «ТСН Удачный».

В проведении проверки непосредственно принимали участие следующие члены ревизионной комиссии:

- Лобанов А.С. – председатель ревизионной комиссии;
- Юрина Л.М. – член ревизионной комиссии.
- Хамхоев Б. - член ревизионной комиссии.

В ходе проверки проверена документация организации, относящаяся к периоду с 01.01.2021 по 31.12.2021 г., проведена проверка соблюдения требований действующего законодательства при исчислении и уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей; оценка соблюдения принципов и правил бухгалтерского и налогового учета, применяемых при исчислении налогов, сборов и иных обязательных платежей; оценка состояния бухгалтерского учета и отчетности; проверка отражения операций по начислению и уплате заработной платы работников ТСН Удачный; оценка правильности отражения и фактического наличия имущества и товароматериальных ценностей ТСН Удачный.

СВЕДЕНИЯ О ПРОВЕРЯЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИИ:

Полное наименование – Товарищество собственников недвижимости «Удачный»

Сокращенное наименование – ТСН «Удачный»

ИНН/КПП 5406530939/543301001

Юридический/фактический адрес: 630518, Россия, Новосибирская обл., Новосибирский р-н, Станционный сельсовет, с. Новокаменка, тер. Удачный ДНТ, ул Лесная, соор.1

Основным направлением деятельности ТСН «Удачный» являются:

- Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе
- Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе

Ответственным за организацию бухгалтерского учета ТСН «Удачный» является – председатель правления Терентьев Ю.Г.;

Ответственным за ведение и подготовку бухгалтерской отчетности ТСН «Удачный» является – бухгалтер Пирогова О.В.

По результатам проведенной проверки РК представляет 2 экземпляра отчета:

Первый экземпляр остается у РК, второй экземпляр отчета передается членам правления ТСН «Удачный».. Отчет предназначен для внутреннего пользования, предоставляется: правлению ТСН Удачный, после опубликовывается для ознакомления жителям ТСН «Удачный».

В ходе проверки проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Проверка уставных документов ТСН «Удачный»
2. Контроль исполнения сметы;
3. Контроль использования целевых денежных средств;
4. Проверка наличия и качества договоров с поставщиками ТМЦ и услуг;
5. Проверка правильности начисления и перевыставления жителям ТСН Удачный:
 - коммунальных платежей
 - электроэнергии
 - целевых взносов
6. Проверка обоснованности и правильности отражения в учете расходов;
7. Анализ фактического наличия и отражения в учете товароматериальных ценностей;
8. Анализ фактического наличия и отражения в учете основных средств;
9. Анализ движения денежных средств в кассе и на расчетном счету предприятия, соответствие остатков фактическим
10. Анализ начисления и выплаты заработной платы;
11. Анализ выдачи денежных средств подотчет;
12. Анализ внутренних регламентирующих документов

Документы и информация запрошенные в ходе проверки у ответственных лиц:

1. Действующая редакция Устава ТСН «Удачный»;
2. Документ, подтверждающий полномочия председателя ТСН «Удачный»;
3. Утвержденная смета расходов на 2021г.;
4. Утвержденная Бухгалтерская и налоговая отчетность за 2021г, с отметкой налогового органа о приеме;
5. Регистры бухгалтерского учета (Оборотно-сальдовые ведомости, анализы счетов, карточки счетов) за 2021г;

6. Первичные учетные документы (выписки р/с; кассовые книги, ПКО, РКО, счет-фактуры, товарные накладные, авансовые отчеты, зарплатные ведомости, акты на списание ТМЦ, инвентаризационные описи);
7. Внутренние регламентирующие документы (штатное расписание, должностные инструкции, трудовые договоры, протоколы собраний членов правления ТСН «Удачный», приказы, распоряжения)

Проверка уставных документов ТСН Удачный

В ходе проверки рассмотрен Устав (текущая версия), выписка из ЕГРЮЛ, протокол предыдущего собрания собственников недвижимости, а также рассмотрен предыдущий отчет ревизионной комиссии по прошлым периодам.

Замечаний к выше указанным документам у членов РК в ходе проверки не возникло.

Контроль исполнения сметы

РК рассмотрена утвержденная смета от 11 апреля 2021 года, проверено исполнение по статьям расходов. В ходе проверки выявлены расходы, которые не были предусмотрены сметой, являлись не целевыми, но поскольку были связаны с аварийно-восстановительными работами, по мнению РК являются допустимыми для поддержания систем жизнеобеспечения поселка.

Сведения об имуществе предприятия

Проверкой проверено фактическое наличие основных средств и их фактическое состояние. Были выявлены недочеты в учете основных средств, а именно отсутствуют в учете земельные участки с кадастровыми номерами:

- 54:19:112201:2520
- 54:19:112201:2529
- 54:19:112201:2519

По состоянию на 31.12.2021 балансовая стоимость основных средств составляет 14 389,83 тыс.руб.

Проверка кассы и расчетного счета

Проверкой замечания и недочеты не выявлены. Движения наличных денежных средств в 2021 году отсутствовали. Остатки в учете на расчетных счетах полностью идентичны банковским выпискам.

Обороты по расчетным счетам за 2021 год представлены в таблице №1

Таблица №1

№ п/п	Период	Поступление ден. средств, руб	Расход ден.средств, руб	в т.ч. Обороты между счетами, руб.
1	янв.21	1 499 679,80	1 303 531,07	0
2	фев.21	2 440 758,67	2 601 019,64	0
3	мар.21	2 296 921,06	2 299 177,51	0
4	апр.21	1 934 221,86	1 966 857,88	0
5	май.21	2 483 002,08	2 284 191,51	0
6	июн.21	4 483 335,90	3 432 784,86	1 052 383,17
7	июл.21	2 544 647,66	2 618 234,27	242 946,31
8	авг.21	2 281 818,48	2 515 127,76	5 005,37
9	сен.21	2 299 360,13	2 151 093,66	0,00
10	окт.21	1 872 160,46	1 745 213,20	0,00
11	ноя.21	2 232 144,88	2 224 706,66	0,00
12	дек.21	2 414 163,75	2 246 941,05	0,00
	Итого	28 782 214,73	27 388 879,07	1 300 334,85

Проверка начислений взносов и перевыставление электроэнергии

В ходе проверки, начислений собственникам недвижимости ТСН «Удачный» замечаний не выявлено, в таблице № 2 представлены общие суммы начислений ежемесячно

Таблица №2

№ п/п	Период	Начисление		
		*ком. Платежи, руб.	перевыставленная э/э, руб.	Целевой взнос, руб.
1	янв.21	1 483 800,00	1 341 931,11	0,00
2	фев.21	1 446 710,09	1 075 728,93	0,00
3	мар.21	1 456 469,25	877 379,30	0,00
4	апр.21	1 435 746,56	667 796,22	0,00
5	май.21	1 638 825,00	419 918,41	4 520 975,00
6	июн.21	1 749 594,25	335 551,66	0,00
7	июл.21	1 713 375,00	306 107,83	0,00
8	авг.21	1 669 775,00	335 387,75	0,00
9	сен.21	1 719 194,25	443 701,27	0,00
10	окт.21	1 661 775,00	788 209,42	0,00
11	ноя.21	1 677 075,00	962 361,44	0,00
12	дек.21	1 683 044,25	1 148 206,02	0,00
	Итого	19 335 383,65	8 702 279,36	4 520 975,00

* В графе учтены: выставленные ком. платежи(с мая 2550руб), выставленные счета за подключение к электроэнергии, водоснабжению, замена эл.счетчика

Так же был проведен анализ оплаты жителями начисленных и перевыставленных услуг представлено в таблице №3

Таблица №3

№ п/п	Период	Оплачено		
		ком. Платежи, руб.	перевыставленная э/э, руб.	Целевой взнос, руб.
1	январь.21	845 169,85	602 065,97	164,20
2	февраль.21	1 268 660,33	1 239 135,89	2 224,53
3	март.21	1 248 880,24	995 414,02	5 710,75
4	апрель.21	1 183 557,62	815 733,46	5 772,16
5	май.21	1 854 395,25	745 952,07	38 126,78
6	июнь.21	1 313 213,33	501 761,23	1 539 655,63
7	июль.21	1 638 506,43	364 643,77	471 944,81
8	август.21	1 562 348,83	355 665,27	284 538,35
9	сентябрь.21	1 771 972,42	375 462,91	216 127,11
10	октябрь.21	1 429 157,83	443 390,07	65 908,53
11	ноябрь.21	1 455 892,04	722 075,41	97 021,08
12	декабрь.21	1 636 525,39	1 107 587,57	95 166,76
	итого	17 208 279,56	8 268 887,64	2 822 360,69

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками

Проверкой существенные замечания не выявлены. При это РК отмечает недочеты, так в учете числятся не закрытые авансы выданные поставщикам в размере 69 тыс.руб. Со слов ответственных лиц услуги оказаны, но документы либо не предоставлены либо предоставлены с ошибками. Следует отметить, что расходы для целей анализа таблицы принимались кассовым методом, т.е. по факту оплаты, а не по факту предоставления документов.

Проверка начислений и расчетов по заработной плате

В ходе проверки были проверены правильность начислений заработной платы, начисление налогов и сборов с заработной платы, не превышение бюджета на выплату заработной платы.

Анализ данных подтвердил, что бюджет по выплате заработной плате не был превышен, при этом по ряду причин был сэкономлен фонд оплаты труда. Сумма экономии ФОТ по году составила: 790,69 тыс.руб. (более подробно в таблице №5)

Таблица №5

№п/п	Расходная часть:	Смета 2021		факт 2021
		Мес.	за год	
1	Оплата труда управляющего поселком	40 000	480 000	0
2	Оплата труда бухгалтера	23 000	276 000	274 952

3	Оплата труда электрика	30 000	360 000	340 540
4	Оплата труда сантехника/оператора водоочистки	35 000	420 000	682 089
5	Оплата труда разнорабочего (2 штатные единицы)	60 000	720 000	702 811
6	НДФЛ	28093	337 116	285 524
7	Оплата по гражданско-правовому договору за обслуживание АСУЗ (система передачи данных)	11 494 (10 000 + 1494 (НДФЛ))	137 928	45 706
8	Оплата труда временным работникам (работники бассейна) 2 ч.	34 483 (30 000 + 4483 (НДФЛ))	103 449	0
9	Взносы по заработной плате (страховые взносы, ОМС, травматизм и т.д.)	79 145	949 740	661 922
	итого	341 215	3 784 233	2 993544

Таблица №5

№ п/п	Период	Оплачено		
		ЗП, руб	НДФЛ	Взносы
1	январь.21	126 092,21	22 899,00	53 202,01
2	февраль.21	184 891,49	26 577,00	54 500,00
3	март.21	195 022,19	29 291,00	60 075,07
4	апрель.21	127 726,90	22 372,00	66 465,89
5	май.21	137 273,45	16 778,00	38 973,53
6	июнь.21	153 684,02	23 113,00	53 359,02
7	июль.21	168 232,96	24 988,00	57 491,75
8	август.21	187 173,59	29 163,00	56 897,93
9	сентябрь.21	139 364,41	20 826,00	60 862,32
10	октябрь.21	162 913,80	23 148,00	48 850,86
11	ноябрь.21	154 287,18	22 607,00	56 795,12
12	декабрь.21	246 556,23	23 762,00	54 448,54
	итого	1 983 218,43	285 524,00	661 922,04

Проверка выдачи подотчетных сумм

В рамках проверки за отчетный период, проведен анализ выдачи подотчетных сумм сотрудникам ТСН «Удачный». Выдача подотчетных сумм осуществлялась следующим сотрудникам:

- Вьюшков Ф.Р.
- Пирогова О.В.
- Терентьев.Ю.Г.

Всего за 2021г выдано в подотчет на сумму 263,8 тыс.руб, отчитались на сумму 232,83 тыс.руб, возвращено на расчетный счет не израсходованная подотчетная сумма в размере 45 тыс.руб, остаток на 31.12.21 в размере 5 тыс.руб за сотрудником Пирогова О.В. (подотчет закрыт 14.01.2022)

Анализ хозяйственной деятельности и подтверждающего документооборота

В ходе проверки не удалось выяснить четкого графика работ на долгосрочные и краткосрочные периоды. РК не представлены протоколы собраний членов правления, поэтому сложно прокомментировать решения и факт исполнения данных решений, т.к. документы отсутствуют. Так же на проверку не представлены письменные приказы (распоряжения) председателя правления сотрудникам ТСН «Удачный»

Контроль использования средств по целевым взносам.

Взнос на дополнительную емкость. Начислено 1 410 705 (один миллион четыреста десять тысяч семьсот пять) рублей. Фактически собрано 1 178 191 (один миллион сто семьдесят восемь тысяч сто девяносто один) рубль 25 копеек. Задолженность жителей по целевому взносу составляет 232 513 (двести тридцать две тысячи пятьсот тринадцать) рублей 75 копеек. Фактические затраты составляют 1 065 450 (один миллион шестьдесят пять тысяч четыреста пятьдесят) рублей 18 копеек.

Взнос на благоустройство согласно голосованию, на общем собрании. Начислено 4 511 170 (четыре миллиона пятьсот одиннадцать тысяч сто семьдесят) рублей 00 копеек. Фактически собрано 3 519 516 (три миллиона пятьсот девятнадцать тысяч пятьсот шестнадцать) рублей 97 копеек. Задолженность жителей составляет 991 653 (девятьсот девяносто одна тысяча шестьсот пятьдесят три) рубля 03 копейки. Фактические затраты составили 2 242 150 (два миллиона двести сорок два) рубля 22 копейки.

Остаток средств по целевым взносам 2 614 274 (два миллиона шестьсот четырнадцать тысяч двести семьдесят четыре) рубля 60 копеек, из них долг жителей 1 224 166 (один миллион двести двадцать четыре тысячи сто шестьдесят шесть) рублей 60 копеек.

Выводы по результатам проверки

1. ТСН «Удачный» недополучает на постоянной основе от жителей взносы по коммунальным платежам, суммы перевыставленной электроэнергии, взносы на целевые средства.
2. Существуют исключительные случаи нецелевого расходования денежных средств, не утвержденных сметой связанных с аварийно-ремонтными работами
3. Превышение расходов по отдельным статьям сметы
4. Внести исправительные записи по учету основных средств (Принять к учету земельные участки)
5. Отсутствие делопроизводства в ТСН «Удачный»
6. Отсутствие плана работы сотрудников ТСН «Удачный» и наемных подрядчиков

Рекомендации правлению ТСН «Удачный» по итогам проверки


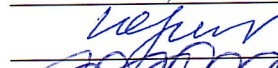

1. Повысить собираемость взносов с собственников недвижимости, в том числе по средством передачи задолженности в суд.
2. Внести исправительные записи в составе основных средств (земельные участки)
3. Внести в смету статью аварийно-восстановительные работы
4. Исключить случаи превышения расходов по отдельным статьям, в случае невозможности исключения превышения внести изменения в смету на ближайшем собрании членов ТСН
5. Улучшить делопроизводство (внутренних регламентирующих документов), исключить случаи нарушения законодательства, в части отсутствия документов предусмотренных законодательством РФ.
6. Для прозрачности работы для ознакомления жителей удачный рекомендуем составлять общий план работ для сотрудников ТСН «Удачный», членов правления, подрядных организаций
7. Рассмотреть возможность замены эквайринговой компании с целью снижения расходов

Подписи членов Ревизионной комиссии:

Председатель РК

Член РК

Член РК


Лобанов С.А.

Юрина Л.М.

Хамхоев Б.Х.

Ознакомлены, члены правления:

Председатель правления ТСН Удачный

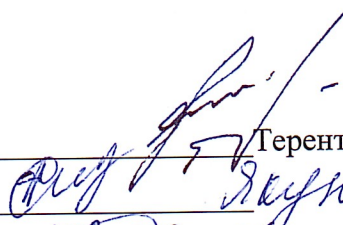
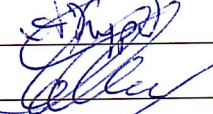
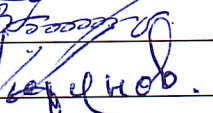
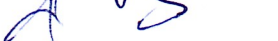
Член правления

Член правления

Член правления

Член правления

Член правления


Терентьев Ю.Г.

Куричалов А.В.

Костычева В.А.

Платунов В.В.