

АКТ
ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ТСН «ПОРЕЧЬЕ» за 2020 год

г. Кубинка

03.07.2021г.

Мы, нижеподписавшиеся, члены ревизионной комиссии в составе: Степыниной И.В., Тульской Н.М., Берберовой В.Н., действующие на основании Устава ТСН и решения общего собрания, провели плановую ревизию финансово-хозяйственной деятельности ТСН «ПОРЕЧЬЕ» далее Общество за период с 01 января по 31 декабря 2020 г.

Полномочия вышеперечисленной ревизионной комиссии утверждены в соответствии с Уставом Общества п.9.6. Ревизионная комиссия Товарищества обязана осуществлять ревизии финансово-хозяйственной деятельности Товарищества не реже чем один раз в год и отчитываться о результатах ревизии перед Общим собранием.

Основной задачей Ревизионной комиссии являлось то, что на основе проведенной ревизии выразить мнение о достоверности фактов финансово-хозяйственной деятельности, дать рекомендации по сокращению расходов и устранению нарушений, если таковы имеются.

План проверки:

1. Проверка состояния документации и документооборота;
2. Проверка формирования доходной части. Проверка сбора членских взносов;
3. Проверка расходов
4. Проверка и анализ исполнения расходной части сметы за 2020 год.

Запрашиваемые документы:

1. Смета, утвержденная общим собранием на 2020 год
2. Выписки операций по лицевому счету (банк) - за период 01.01.2020-31.12.2020г.
3. Расчетные ведомости по з/плате за период 01.01.2020-31.12.2020г.
4. Отчеты:
 - 4.1. СЗВ-М (ежемесячно с января 2020г.)
 - 4.2. 4- ФСС
 - 4.3. Расчет по страховым взносам
 - 4.4. 6-НДФЛ
 - 4.5. Бухгалтерскую отчетность за 2020 год
5. Список подрядных организаций и копии заключенных с ними договоров.
6. Авансовые отчеты по использованию наличных денежных средств подотчетными лицами.
11. Оборотно-сальдовые ведомости по счетам бухгалтерского учета за период 01.01.2020-31.12.2020г. включительно.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности ТСН " Поречье" проведена выборочным методом. Отталкивающим звеном для проверки являлась информация содержащаяся в выписках банка. При запросе, ведомостей по счетам бухгалтерского учета не были предоставлены своевременно и в полном объеме, что повысило трудозатраты ревизионной комиссии.

Общество продолжает применять упрощенную систему налогообложения, в качестве объекта налогообложения - доходы. При распределении расходов по смете выбран метод - начисления.

Объектами налогообложения являются:

- земля, на которой размещены объекты общего пользования;
- оплата труда (Налог на доходы физических лиц и страховые взносы).

Ревизионной комиссией была проведена проверка:

1. Первичной документации, подтверждающей расходование денежных средств;
2. Бухгалтерского учета, отражающего своевременность и полноту финансовых операций;
3. Списания затрат в соответствии со статьями плановой сметы;
4. Расчетов по оплате труда по разовым договорам и по заработной плате труда штатных сотрудников;
5. Отчетности в части начисления и перечисления налогов и сборов при расчетах с физическими лицами;
6. Учета товарно-материальных ценностей;
7. Исполнения договорных обязательств перед поставщиками работ (услуг);

1. Председателем Правления (Протокол № 1/2019 от 01.06.2019) является Борисенков В.Н.

2. В штат зачислены следующие сотрудники:

2.1. Борисенков В.Н. - председатель, с должностным окладом 11500,00 рублей (Трудовой договор от 02.07.2019г - внешний совместитель)

2.2. Новосельцева А.С. - бухгалтер, с должностным окладом 16500,00 рублей (Трудовой договор от 08.07.2019г - внешний совместитель)

2.3. Юшков Михаил Викторович - уборщик мусорной площадки, с должностным окладом 8050,00 рублей (Трудовой договор от 01.07.2019г. - внешний совместитель)

Должностные оклады определены в соответствии утвержденной Сметы на 2019 год. До утверждения сметы на 2020 год заработная плата начислялась и выплачивалась по смете 2019 год.

Согласно приходно-расходной сметы на 2020 год, утвержденной заочным голосованием 06.12.2020г. на основании Приказа № 3 от 21.12.2020г. произведен перерасчет заработной платы следующим сотрудникам:

1. Борисенкову В.Н. - оклад 20000,00 рублей, доплата - 102000,00

2. Юшкову М.В. - оклад 9250,00 рублей, доплата - 7800,00

Выплата произведена - 30.12.2020 года.

В результате проведенной ревизии установлено:

1. Оформление документов, отчетности, ведение бухгалтерского учета производится с использованием программных продуктов и технических средств.
2. Для осуществления безналичных расчетов с 01.01.2020г. по 25.11.2020г. используется счет в банке "Возрождение" г. Звенигород, с 19.11.2020г по 31.12.2020г. Филиал "Центральный" БАНКА ВТБ (ПАО) г. Москва.
Денежные операции проводятся через систему "Банк-Клиент" соответствующих банков, корпоративную карту общества и с использованием карты Борисенкова В.Н. (подотчетное лицо).
3. Заверенная председателем и бухгалтером справка - подтверждение о том, что денежные средства в наличной форме не принимались предоставлена.
3. В настоящее время бухгалтерский учет ведется в электронном виде.
4. Для большей информированности членов ТСН разработан и зарегистрирован официальный сайт тсн-поречье.рф по адресу: <https://тсн-поречье.рф>.

5. Доходная часть бюджета Общества формируется на базе членских взносов садоводов. При утверждении сметы на 2020 год расчетной численностью землевладений садоводов в сотках представлена в количестве 3040 м2
За 2020 год начислено членских взносов 2583421,00 (рублей).
Сведения по расчетному счету:
 1. Остаток денежных средств на расчетном счете на 01.01.2019г. - 1080318,78 рублей
 2. Поступило - 2169870,61 (рублей) в том числе:
 - 2.1. 2016 г. - 0,00
 - 2.2. 2017 г. - 47063,00
 - 2.3. 2018 г. - 170331,10
 - 2.4. 2019 г. - 421292,50
 - 2.5. 2020 г. - 739644,50
 - 2.6. 2021 г. - 5950,00
 - 2.7. межевание - 59000,00
 - 2.8. период не определен - 577869,50 (при оплате не указываются за какие года поступает оплата).
 - 2.9. Возврат взносов - 122520,00
 3. Расход - 1633396,54
 - 3.1. Поставщики - 1154212,35
 - 3.2. Комиссия банка - 20996,00
 - 3.3. Оплата труда - 513912,41
 - 3.4. Налоги - 783007,94
 - 3.5. Корпоративная карта - 115000,00
 - 3.6. Подотчетные лица (71 счет) - 4000,00
 - 3.7. Договора ГПД - 80536,60
 - 3.8. ФЛ (Самозанятые) - 48050,00
 - 3.9. Межевание - 200000,00
 4. Остаток на 01.01.2021г. - 413954,07

Остаток денежных средств на корпоративной карте на 01.01.2020г. - 11402,99 рублей.

Наличие денежных средств на корпоративной карте и в банке соответствует данным бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Правлением предоставлена суммы задолженности по взносам, подлежащие взысканию на 25.06.2021г.:

1. членские взносы - 3014000,00 рублей

2. целевые взносы - 311000,00 рублей

Доступ к программному обеспечению не предоставлялся.

Отчет по проверке предоставлен по статьям затрат Приходно-расходной сметы ТСН "Поречье" на 2020 год.

1. Статья затрат: Фонд заработной платы.

В Обществе заработную плату получают следующие лица - председатель, бухгалтер, уборщик мусорной площадки. По статье запланированы расходы в сумме 593689,41 рублей, в том числе НДС 77180,00.

Начисления по договорам с физическими лицами за фактически выполненные работы по видам затрат:

1. чистка дорог от снега - 51730,00 рублей. (документально подтверждено)

2. на электроэнергию - 40840,00 рублей.

Начислен и перечислен налог по НДС в сумме 12034,00 рублей

Сумма затрат по фонду с учетом страховых взносов - 772983,61
Данные затраты по сравнению с 2019 годом увеличились на 25% (195351,31рублей).

2. Статья затрат: Налоговые отчисления в ПФР и ФСС

По всем начислениям на оплату труда произведен расчет страховых взносов:

Начислено - 204380,67

в том числе ГПХ - 25086,47

Перечислено - 201999,64

3. Статья затрат: Налог на земли общего пользования

По данной статье Земельный налог в смете составляет - 391360,00 рублей. Налог начислен и оплачен.

4. Отчеты в ИФНС, ФСС

Отчетность в соответствующие инстанции представлены в сроки установленные государством.

При формировании и передачи отчетности в соответствующие инстанции наблюдается не внимательность бухгалтера.

1. При проверки сформированной отчетности найдено нарушение в отчете 6-НДФЛ. Данный расчет формируется по фактически полученным доходам:

1. на дату фактического получения дохода
2. на дату удержания налога
3. срок перечисления налога.

срока 110 расчета формируется на день получения заработной платы (отпускные, б/лист). Отпускные и б/лист в отчете формируются отдельной строкой, так как по этим статьям дохода отличается срок перечисления налога.

2. При формировании отчета в ФСС (травматизм) за полугодие допущена ошибка на сумму - 946,40 в начислении дохода.

На 01.01.2021г. по бухгалтерскому учету задолженности перед бюджетом по уплате налогов, сборов, штрафов, пеней нет. Выписка операций по расчету с бюджетом по всем налогам бухгалтером не представлена. В результате показатели бухгалтерского учета не подтверждены показателями ФНС.

Рекомендовано:

1. Проанализировать отчет за полугодие и год.
2. Исправить соответствующие ошибки.
3. Сдать уточненные декларации в ИФНС, ФСС.

5. Статья: Юридические услуги и работа с должниками

По данной статье в смете запланировано:

1. 100000,00 рублей - работы с должниками
2. 100000,00 рублей - услуги по судам.

По работе по юридическим вопросам с 2019 года заключен договор №ЮЛ-19/06 от 12.10.2019г с ИП Данилушкин И.Ю.

Документально подтверждена сумма - 65500,00 рублей

В отчетном периоде заключен договор с юридической компанией ООО "ЮК ДИОР АНАЛИТИК".

Рекомендовано:

1. Для достоверной информации к актам прикладывать копии документов подтверждающие исполнение данной услуги.
2. В договор с новой компанией в части стоимости услуг указать расценки по видам услуг.

6. Статья: Электронный документооборот

По данной статье в смете была запланирована сумма - 30000, 00 рублей

1. АО "ПФ "СКБ-контур" (информационная передача данных) - на сумму 16000,00
 2. ООО "РЕГ.РУ" (продление домена) - 1399,00
 3. Банк "Возрождения" (сертификат подписи) - 1400,00
 4. ООО "Сертум Про" (изготовление сертификата) - 2000,00
- Всего затрат - 20799,00

7. Статья: Расходы на содержание официального сайта:

По данной статье в смете была запланирована сумма - 17000, 00 рублей

ИП "Бартенев А.А." (предоставление удаленного доступа к программному обеспечению "СНТ-ИТ") - на сумму 16800,00 рублей.

8. Статья: Содержание электрохозяйства

1. Запланировано на уличное освещение и домик правления - 200060,00 рублей

Затраты составили ("Мосэнергосбыт" АО) - 168678,34 рублей;

2. Запланировано на содержание и обслуживание уличного освещения - 105890,00 рублей

Израсходовано:

2.1. Приобретение ламп и расходного материала на сумму 57240,00 рублей (71 счет - подотчетные лица)

2.2. обслуживание ламп уличного освещения начислено на сумму 51907,64 рублей.

По данному виду услуг заключен договор с физ.лицом Паненковым С.Н., на условиях договора гражданско-правового характера (ГПХ).

2.3. ИП Черненко С.А. (услуги автомобильной вышки) - 8750,00 рублей

В смете заложено два вида статей затрат по содержанию электрохозяйства:

1. Оплата электроэнергии за уличное освещение и домик правления

2. Содержание и обслуживание уличного освещения.

По данной статье выполнены работы:

1. Замена ламп уличного освещения - 58 шт (на 39 шт место установки не указано); (работа 520; средняя ст-ть ламп - 417 рублей; сметная ст-ть - 550 рублей)

2. Установка светильников по Осенней улице - 6 шт (работа -1150 рублей)

3. Установка светильников - 8 шт. (место установки не указано); (работа 1150 рублей)

4. Ремонтные работы осветительных приборов - 5 шт. (работа 580; сметная ст-ть - 1000рублей)

На 2020 год не предусмотрены такие работы как - установка дополнительных светильников.

По ходу проверки выявлены затраты на вышеперечисленный вид работ. Что указывает на не целевое расходование денежных средств.

Рекомендовано:

1. Предоставить общему собранию на утверждение проект проведения работ по установке светильников.

9. Статья: Вывоз ТКО

Вывоз отходов с территории ТСН осуществляется на основании договора с Региональным оператором № РРО -2019-00033770 от 11.01.2019г и оплачивается по безналичному расчету.

По статье сметы Вывоз ТБО запланированы расходы 494720,00 рублей. Фактически за отчетный период произведена оплата в размере - 419420,65 рублей.

Затраты на вывоз мусора составили: 431480,06 рублей.

Задолженность в пользу Региональной компании на 31.12.2020г. составила - 22504,57 рублей

10. Статья: Услуги банка

Запланировано - 30000,00 рублей

Израсходовано - 24934,00 рублей

11. Статья: Канцелярские товары

Запланировано - 5000,00 рублей

Израсходовано - 9466,00 рублей

12. Статья: Мобильная связь

Запланировано - 12000 рублей

Израсходовано - 9010,00 рублей

13. Статья: Расходы на благоустройство территории

Запланировано - 250000,00 рублей

а) Противопожарные мероприятия

Запланировано - 100000,00 рублей

Израсходовано - 70550,00 рублей

По данному виду услуг заключены договора:

1. ФГБУ "Автобаза №2" (покос травы) - 22500,00 рублей

2. с физ.лицом Золотаевой Е.М. (самозанятый) Договор № 3 от 29.08.2020г - 40300,00 рублей (покос травы, спил деревьев)

Цена работ:

2.1. Покос травы - 6 рублей м2

2.2. Спил деревьев - 100 рублей м2 (цена не определена - выявлено расчетным методом)

2.3. Ремонт дороги - 312,60 рублей м3 (цена не определена - выявлено расчетным методом)

3. с физ.лицом Сотник В.П. (покос травы) - 7750,00 рублей (документы не представлены)

б) Расчистка дорог от снега

Запланировано - 62100,00 рублей

Израсходовано - 65748,84 рублей

По данному виду услуг заключен договор с физ.лицом Горбачик И.П., на условиях договора гражданско-правового характера (ГПХ).

в) Ливневое водоотведение

Запланировано - 71070,00 рублей

Израсходовано - 2000,00 рублей

Документов подтверждающих расход нет.

14. Статья: Ямочный ремонт дорог

В проверяемый период был проведен ямочный ремонт дорог. По смете запланировано 100000,00 рублей.

По факту израсходовано - 243200,00 руб., в том числе 184000,00 - ремонт дороги на Зеленой улице.

Данные работы подтверждены:

1. Договор № 04/09-19 от 09.09.2019г.. заключен с ИП Леонов С.В.. акт выполненных работ на сумму 59200,00 рублей, оформленные надлежащим образом.
2. ООО "АсфальтСпецСтрой" Договор № 06/06-2020 от 06.06.2020г. на сумму 184000,00

В смете на 2020год заложен ямочный ремонт. Сумма 184000,00 рублей израсходованная на ремонт дороги по Зеленой улице относится к не целевому расходованию денежных средств.

На собрании членов правления от 30.06.2019г. обсуждался вопрос о ремонте дорог. На котором было принято решение разработать план ремонта дорог ТСН. Но по прежнему работы выполняются хаотично, без утвержденного плана на такие виды работ.

Рекомендовано:

Ревизионная комиссия напоминает: Правление ТСН в соответствии со ст. 18 Закона № 217-ФЗ подотчетно общему собранию членов товарищества. Председатель товарищества является членом правления товарищества и его председателем. **Правление является исполнительным органом.**

Ревизионная комиссия повторно рекомендует членам Правления на ремонт главных дорог составить дорожную карту с указанием графика работ. Проработать вопрос и предоставить для согласования членам ТСН по ремонту внутренних дорог.

15. Статья: Услуги с почтой России

Запланировано - 13000,00 рублей

Израсходовано:

1. Договор на обслуживание - 12253,20 рублей
2. Отправка писем - 2636,06 рублей

16. Статья: Приобретение и содержание оргтехники. Учет материальных ценностей

Запланировано - 15000,00

Израсходовано - 8420,00

1. В соответствии с правилами бухучета учет приобретенных и введенных в эксплуатацию МТЦ (используемых свыше 12 месяцев) должен отражаться на за балансовом счете. Внести исправление в учете.

2. С расчетного счета списаны суммы в подотчет на сумму:

1.1 на карту - 4000 рублей.

1.2. на корпоративную карту - 115000,00 рублей

Денежные средства, выданные на хозяйственные нужды, оформлены Авансовыми отчетами с приложением оправдательных документов на сумму - 105047,99 рублей. Остаток по карте - 21355,00 рублей.

3. Задолженность за подотчетными лицами отсутствует.

Рекомендовано:

1. Оформлять акты списания материальных ценностей с указанием цели использования.

2. Вести учет приобретенных и введенных в эксплуатацию МТЦ на за балансовом счете.

3. Провести инвентаризацию ранее приобретенных МТЦ (используемых свыше 12 месяцев) и восстановить в бухгалтерском учете

17. Статья: Расходы ГСМ

Запланировано - 8000,00

Израсходовано - 10722,05

По данным исполнения сметы 2020г., экономия на расходах составила 257 887 рублей. Это произошло благодаря экономии на вывозе мусора, на услугах юриста, чистке дорог от снега, противопожарным мероприятиям, электронном документообороте. Эта экономия позволила покрыть перерасход по другим статьям, например, по заработной плате и страховым взносам (49900 рублей, самый значительный перерасход).

Перерасход по ремонту дорог в размере 143200 рублей может быть перекрыт резервом

таких затрат прошлого года (2019).

Таким образом, резерв средств из прошлых лет на 2021 год составил **566**

717,31 рублей, с учетом остатка резерва 2019 года.

Задолженность по долгам по взносам, которые возможно востребовать на 25 июня 2021, по данным правления составляет:

ДОЛГИ ПО ВЗНОСАМ на 25 июня 2021

Члениски	3 014 000,00
Целевые	311 000,00
ИТОГО ДОЛГИ	3 325 000,00

ВЫВОД:

Для расчета сметы на 2022 год рекомендуем учитывать соответствующий резерв **566 717,31** рублей.

Бухгалтеру рекомендовано внимательнее вести бухгалтерский учет во избежание неточностей и усложнения проведения проверок.

Для расчетов сметы на 2022 год необходимо производить более точный анализ статей расходов с поправкой на опыт предыдущих лет.

По таким затратам, как работы по замене электро освещения, ремонт дорог, рекомендовано вести учет затрат на материалы и стоимость каждого вида работ , с указанием места их проведения, в режиме времени их проведения, в форме единого реестра.

Данный реестр позволит добавить прозрачности для понимания стоимости закупленного материала за единицу, а также месту проведения работ по устранению неисправностей/ремонтных работ.

Признать общую хозяйственно-финансовую деятельность удовлетворительной.

Члены ревизионной комиссии:

Степынина И.В.

Тульская Н.М.

Берберова В.Н.



I. Исполнение Сметы за 2020 год

№ п/п	Статьи затрат	Расходы		Резерв 2019	Разница
		фактические	по плану		
1	Вывоз ТКО	431 480,06	494720,00		-63 239,94
2	Земельный налог	391 356,00	391360,00		-4,00
2	Электроэнергия (работа электрика,	286 575,98	200 060,00		29 275,98
2.1)	Лампочки и расходники	57 240,00	105 890,00		-48 650,00
4	Юридические, консультационные услуги	70 500,00	200 000,00		-129 500,00
5	Канцелярские товары	9 466,00	5000,00		4 466,00
6	Оплата труда				0,00
	Оплата труда Председатель		240 000,00		0,00
6.1)		240000			
6.2)	Оплата труда бухгалтер	210891,01	198 000,00		12 891,01
6.3)	Оплата труда уборщик	142 798,40	117 600,00		25 198,40
7	Страховые взносы	179 294,21	167 791,00		11 503,21
8	Электронный документооборот	18 000,00	30 000,00		-12 000,00
9	Электронная подпись	1 399,00			1 399,00
10	Интернет, телефония	7 510,00			7 510,00
11	Интернет, телефония бухгалтер	1 500,00			1 500,00
12	Сайт	16 800,00	17 000,00		-200,00
13	Расходы на ГСМ	10722,05	8 000,00		2 722,05
14	Прочие расходы	4609,00			4 609,00
15	Услуги Почты России	12 253,20	13 000,00		-746,80
16	Отправка писем	2 636,06			2 636,06
17	Банк	24 934,00	30 000,00		-5 066,00

18	Расходы на благоустройство /Межевание ЗОП				0,00
19	Чистка дорог от снега	65 748,84	78 930,00		-13 181,16
20	Противопожарные мероприятия	70 550,00	100 000,00		-29 450,00
21	Ливневое водоотведение	2 000,00	71 070,00		-69 070,00
22	Ремонт дорог/крошка/ оплата работ	243 200,00	100 000,00	143 200,00	143 200,00
22.1)	Ремонт дорог	184 000,00			
22.2)	Асфальтовая крошка	59 200,00			
23	Приобретение оборудования/ материалов	8 420,00	15000		-6 580,00
	Всего				
	Итого	2 452 643,81	2 583 421,00	143 200,00	-130 777,19
	Разница	-130 777,19			
	Межевание ЗОП	200 000,00			200 000,00
	ИТОГО РАСХОДЫ	2 652 643,81			

1.

Кол-во соток	3040
Взносы за сотку 2020 факт	806,790727
Взносы за сотку 2020 план	849,8095395
ЭКОНОМИЯ с сотки	43,0188125
По смете 2020 г.	2583421,00
Расходы 2020 г.	2452643,81
ЭКОНОМИЯ	257887,19
Резерв из долгов прошлых лет	
Резерв экономии с 2019 г	579 140,12
Затраты из резерва 2019	143 200,00
Остаток резерва на 2021 с учетом 2020	566 717,31
СВОД расходов	
Расходы по корпоративной карте	107 505,00
Зарплаты	593 689,41
Страховые взносы	179 294,21
Расходы на хоз.нужды	1 488 910,88

2.

Прочие	120 249,31
Межевание	200 000,00
Юрист	70 500,00
Расходы ИТОГО	2 652 643,81

3.	ПРИХОДЫ	
3.1)	Остаток по банку 2019	1 080 318,78
	Остаток по корп.карте 2019	11402,99
	ИТОГО Остаток 2019	1 091 721,77
3.2)	По банку	
	Членские взносы на 31.12.2020 г	1 770 956,50
	Долги Членские/ целевые взносы на 31	282 394,10
	ИТОГО ПРИХОДЫ по банку	2 053 350,60
	ИТОГО ПРИХОДЫ 2020	2053350,6
	ИТОГО ОСТАТОК 2020	
	Остаток на корпоративной карте	21 355,00
	Остаток по банку	413 854,07
	ИТОГО	435 209,07

ДОЛГИ ПО ВЗНОСАМ на 25 июня 2021	
Члениски	3 014 000,00
Целевые	311 000,00
ИТОГО ДОЛГИ	3 325 000,00

Д/уство № 04. 2011г.
Копировать В.И.



Пронумеровано, прошнуровано
13/11/11 (13/11/11) листов

Ревизионная комиссия:

Степанина И.В. _____
Тулская Н.М. _____
Бердурова В.И. _____

