

ТСН «ЛЮБАШИНО»

ОТЧЕТ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

г. Ярославль

от «04» апреля 2019г.

Ревизионная комиссия в составе:

1. Полянин В.В.
2. Дедова А.Е.
3. Варакин А.Е.

Провела проверку финансово-хозяйственной деятельности ТСН «ЛЮБАШИНО» за 2018 год (с 01.01.2018г. по 31.12.2018г.).

В своей деятельности Товарищество руководствуется нормами гражданского законодательства, ведет бухгалтерский учет и формирует бухгалтерскую, налоговую и статистическую отчетность в соответствии с установленным законодательством РФ и предоставляет ее государственным контролирующим органам.

В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности ТСН «ЛЮБАШИНО», в дальнейшем по тексту ТСН, ревизионной комиссии были предоставлены следующие документы:

1. Первичные документы за проверяемый налоговый период по бухгалтерским счетам и отчетам, журналы-ордера, оборотно-сальдовые ведомости по используемым счетам бухгалтерского учета;
2. Договоры:
 - на участие в инвестировании строительства газопровода;
 - на монтаж и установку электрических счетчиков;
 - на уборку снега;
 - на оказание услуг поставщиками и подрядчиками;
 - на оказание услуг по управлению ТСН;
 - прочие;
3. Протоколы общих собраний членов ТСН и их уполномоченных;
4. Протоколы собрания правления;
5. Бухгалтерская отчетность за 2018г;
6. Выписка с расчетного счета за период с 01.01.2018г. по 31.12.2018г.
7. Штатное расписание, приказы об отпусках работников;
8. Устав ТСН;
9. Отчет по возмещению затрат по электроэнергии по показаниям приборов учета по состоянию на 01.01.2019г.
10. Показания счетчиков ТСН на 01.01.2019г.
11. Отчет по поступлению вступительных, членских взносов по состоянию на 01.01.2019г.;
12. Отчеты управляющего по ремонту дорог и уборке снега

Ревизионной комиссией установлено:

За 2018г в ТСН поступило взносов всего 2185459,00 руб., в том числе:

- членских взносов (учетом прошлых периодов) в сумме – 2179459,00 руб.
- вступительные взносы – 6000,00 руб.

Долг членов ТСН по оплате взносов на 01.01.2019г. составил – 846042,74 руб. По сравнению с 2017г. (долг 461500,00 руб.) увеличился почти в два раза.

Прочие поступления:

Судебные издержки (услуги юриста и возврат госпошлины) – **21933,00 руб.**

В 2018г. на заседании правления ТСН от 26.08.2018г. протокол №17 было принято решение о зачете в счет уплаты членских взносов стоимости работ, проведенных членами ТСН по благоустройству поселка. Был произведен зачет Кострюковой Н.Н – **16100,00 руб.**, Коноплеву В.Ю. – **15000,00 руб.**, Осинкину А.Н. – **8000,00 руб.**, Цаковой М.В. – **6000,00 руб.**, Каневой Е.А. – **3000,00 руб.**, Афиногентовой Н.В. – **5360,00 руб.**

Расчеты по электроэнергии:

За 2018 год по счетам ПАО «ТНС энерго Ярославль» к возмещению членами ТСН предъявлено (без учета уличного освещения) – **1083821,19 руб.** Возмещено денежных средств, членами ТСН за использованную эл/энергию (с учетом долгов за прошлые периоды) в сумме – **956292,67 руб.** Соответственно, разница между предъявленными счетами ПАО «ТНС энерго Ярославль» за 2018г. без учета уличного освещения и суммой, поступившей от членов ТСН за 2018г. с учетом оплаты долгов за прошлые периоды составила – **264271,84 руб.**

Долг членов ТСН по оплате за электроэнергию согласно показаниям счетчиков на 01.01.2019 г. составил – **225815,61 руб.** Таким образом ситуация по оплате электроэнергии членами ТСН, по сравнению с 2017г. (долг - **180280,80 руб.**) ухудшилась.

Сохраняется ситуация с потерей электроэнергии (разница показаний общего счетчика и суммы показаний по счетчикам членов ТСН).

Сумма потерь по данным учета за 2018 год составила **38456,23 руб.** (15444 кВт.) В связи с введением автоматического учета электроэнергии сумма потерь по сравнению с 2017г. уменьшилась. Сумма потерь возмещается за счет членских взносов.

Решением общего собрания членов ТСН от 16.05.2018г. протокол № 22 было принято решение: «Установить пени за каждый день просрочки в размере 0,2% за несвоевременную уплату членских взносов и электроэнергии». Несмотря на принятое решение, в 2018 году пени должникам не начислялись.

Расходы ТСН за 2018г.

Всего: 2201473 руб., в том числе основные статьи расходов:

Ремонт и обслуживание проездов – 777 586 руб.
Услуги по управлению ТСН - 300 000,00 руб.
Установка 3-ф счетчиков на опоре – 436 830 руб.
Организация видеонаблюдения при въезде – 31 649 руб.
Расходы на оплату труда с отчислениями в фонды – 273 173 руб.
Организация уличного освещения с монтажом новых светильников – 12 587 руб.
Уборка снега 72 000,00 руб.
Тех. обслуживание газовых сетей, страхование – 52 798 руб.
Организация системы автоматического учета эл/энергии – 42 000 руб.
Услуги по использованию электрической энергии (общее ПУ) 30 520 руб.
Договора на оказание юридических услуг – 24 149 руб.
Земельный налог (проезды) - 32224 руб.
Услуги банка – 11 801 руб.
Материалы для уничтожения борщевика – 2 192 руб.
Плиты под шлагбаум – 2000 руб.
Аренда нежилого помещения – 14 092 руб.
Электроматериалы для хоз. нужд – 2952 руб.
Услуги связи, интернет, почта – 6591 руб.
Канцелярские расходы – 4762 руб.

Продление лицензии на электронную отчетность – 3640,00 руб.
 Аренда земельных участков – 18 552 руб.
 Кадастровые работы – 14 000 руб.
 Закрытие дорог на весенний период (охрана) – 18 395 руб.
 Специальная оценка условий труда – 3580 руб.
 Услуги нотариуса и адвоката – 13 400 руб.

Все документы на расходы (договоры, накладные, акты, отчеты) комиссии для проверки представлены и проверены. Замечаний нет.

Ревизионной комиссией были проверены следующие отчеты и развернутые журналы - ордера:

1) Отчет по ремонту проездов.

В 2018 году для целей ремонта проездов было приобретено всего материалов на общую сумму **387340 руб.**: в том числе:

Вторичный бетон - **150** м. куб. на сумму **82500,00 руб.**

Лом кирпича **260** м. куб. на сумму **90000,00 руб.**

Труба **426 мм 2,16** тн. на сумму **57240,00 руб.**

Отсев- **78** м. куб. на сумму **25500,00 руб.**

Щебень – **208** м. куб. на сумму **132100,00 руб.**

Использовано материалов на общую сумму **357919,41 руб.**

В том числе:

Вторичный бетон - **150** м. куб. на сумму **82500,00 руб.**

Лом кирпича **260** м. куб. на сумму **90000,00 руб.**

Труба **426 мм 2,16** тн. на сумму **57240,00 руб.**

Отсев- **78** м. куб. на сумму **25500,00 руб.**

Щебень – **182** м. куб. на сумму **100100,00 руб.**

По состоянию на 01.01.18 г. Имелся остаток стройматериалов в сумме **2579,41 руб.**, который был использован на ремонты в 2018 г.

По окончании ремонтных работ по состоянию на 01.01.2019г. имеется остаток строительных материалов на «площадке складирования - въезд» - щебень – 32 м. куб. на сумму **32000,00 руб.**

Кроме материалов, использовано специальной техники на ремонт проездов на общую сумму **373800 руб.**

Отремонтированы следующие участки проездов (с расшифровкой основных работ и расхода материалов):

Въезд в ТСН	26 куб.м. щебня. Использован, а/м Маз, Грейдер, Э/П - удаление бетона
Ул. Любашинская - центр	Грейдер - весь отрезок до поворота. Щебень 26 куб.м.
Ул. Центральная	грейдер до трансформатора, Э/П - крошка для засыпки ям в крошковым покрытии.
Ул. Светлая	Щебень 26 куб.м. на перекресток и на 2/3 пролета до ул. Вишневой.
Ул. Благовещенская	грейдование, отсыпка 26 куб.м. щебня, повторное грейдование, профилирование.
Ул. Светлая	планировка Э/П конечных разворотных площадок, отсыпка 9 куб.м. вторичного

	бетона, а/м МАЗ, планировка грейдером отсыпки.
Ул. Вишневая	укладка Э/П трубы под разворотную площадку с восточной стороны улицы, отсыпка 9 куб.м. вторичного бетона, а/м МАЗ, планировка грейдером отсыпки. Отсыпка 26 куб.м. щебня, планировка грейдером.
Ул. Малиновая	укладка Э/П трубы под разворотную площадку с восточной стороны улицы, отсыпка 18 куб.м. вторичного бетона, а/м МАЗ, планировка грейдером отсыпки.
Ул. Васильковая	укладка Э/П трубы под разворотную площадку с восточной стороны улицы, отсыпка 9 куб.м. вторичного бетона, а/м МАЗ, планировка грейдером отсыпки.
Ул. Сосновая	планировка, отсыпка 9 куб.м. вторичного бетона, планировка Э/П
Центральный проезд на поврежденных участках - от ул. Весенняя до ул. Спортивная, перекресток ул. Рождественской, участок в центре отрезка между ул. Рождественской и ул. Любашинской	Отсыпка 26 куб.м. щебня, планировка грейдером.
ул. Любашинская (начальная и конечная 1/3 улицы)	Отсыпка 26 куб.м. щебня, планировка грейдером.
Прокопка ливневой канавы за участком 171, 169 по ул. Любашинской с уборкой грунта.	Использован экскаватор, МАЗ
Ремонт центральной дороги с выборкой раздавленного грунта и засыпкой траншеи ломом кирпича	Экскаватор, МАЗ, самосвал DAF, лом кирпича 191 куб.м., отсев - 42 куб.м.
Очистка ливневых канав ул. Сосновая, Любашинская, Благовещенская, Спортивная.	Использован экскаватор, МАЗ, самосвал DAF
Очистка ливневых канав по центральной дороге, обустройство разворотов	Использован экскаватор, МАЗ
Очистка ливневки на въезде в поселок	Использован экскаватор, МАЗ
Ремонт въезда центральной дороги	Использован экскаватор, МАЗ, самосвал DAF, вторичный бетон 44 м. куб.
Ремонт пожарной дороги	Лом кирпича – 57 куб.м., вторичный бетон – 52 м. куб., Окнавливание "пожарной" дороги, доработка, досыпка 12 куб.м. лома кирпича в полотно отсыпка отсевом = 36 куб.м., укладка трубы в ливневую канаву (без отсыпки)

Указанные расходы по ремонту подтверждены отчетами управляющего и данными бухгалтерского учета.

В ходе проверки ревизионной комиссией сделаны рекомендации управляющему ТСН по оформлению отчета о выполненных работах по ремонту проездов. Так необходимо отражать в отчетах более подробную информацию движения строительных материалов с «площадки складирования» и подвоза материалов без перевалки для ремонтных работ, а также составлять более развернутую пояснительную записку к отчету о проведенных работах, в целях более качественного контроля за расходом денежных средств ТСН.

2) Отчет по уборке снега

Управляющим ТСН предоставлен отчет по уборке и расчистке проездов от снега за 2018г. с указанием дат и времени использования специальной техники. Общая сумма затрат на уборку снега составила **72000,00 руб.** Расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено.

3) Развернутые журналы ордера:

- 01. Основные средства

На основных средствах в ТСН числятся следующие объекты:

- Воздушные электрические сети и подстанция на сумму – **6116558,40 руб.**
- Временные дороги на сумму – **13983757,41 руб.**
- Земельные участки под проездами – **530000,00 руб.**
- Расходы на сооружение противопожарного пруда – **39350,00 руб.**

- 08. Вложение во внеоборотные активы

На счете отражены фактические расходы по устройству газификации ТСН в сумме **9045239,96 руб.** Работы по устройству газификации завершены, в 2019 году газопровод будет поставлен на учет основных средств (счет 01)

- 10. Материалы.

На счете отражено движение по приходу и расходу всех материалов. По состоянию на 01.01.2019г. имеется остаток не списанных материалов (щебень – 32 м. куб.) на сумму **32000,00 руб.**

Документы на закупку и расход на проверку представлены в полном объеме, по оформлению документов и ведению бухгалтерского учета замечаний нет.

- 50. Касса организации.

По состоянию на 01.01.2019г. в кассе ТСН имелся остаток денежных средств, в сумме **10192,70 руб.** Замечаний по оформлению кассовых приходных и расходных документов не выявлено. Замечаний по ведению учета нет.

-51. Расчетный счет

Для ведения финансово-хозяйственной деятельности у ТСН имеется расчетный счет № 40703810477120000142 открытый в Калужском отделении № 8608 ПАО Сбербанк. Отражение движения денежных средств на расчетном счете подтверждено банковской выпиской. По состоянию на 01.01.2019 г. на расчетном счете ТСН имеется остаток денежных средств, в сумме **347457,35 руб.**

- 60. Расчеты с поставщиками и подрядчиками

На 01.01.2019 г. имеется кредиторская задолженность перед единственным поставщиком услуг - АО «Газпром газораспределение Ярославль» в сумме **52798,08 руб.** за техническое обслуживание газовых сетей. Задолженность является текущей. Так же по состоянию на 01.01.2019 г. имеется дебиторская задолженность в сумме **100000,02 руб.** перед единственным поставщиком - ПАО «ТНС энерго Ярославль» (аванс за электроэнергию). Задолженность является текущей.

- 62. Расчеты с покупателями и заказчиками

На данном счете учитывались расчеты по договору, заключенному с ООО «ЭнергоСистемные Решения» на аренду ЛЭП и трансформаторную подстанцию для

осуществления работ по их обслуживанию. Сумма договора 500,00 в месяц, что является доходом ТСН и подлежит налогообложению. Замечаний по расчетам нет. Задолженность по состоянию на 01.01.2018г. отсутствует.

- 68. Расчеты по социальному страхованию.

На счете учитывались начисления и уплата страховых взносов с заработной платы сотрудников ТСН. Замечаний по ведению счета нет. По состоянию на 01.01.2019г. имеется текущая кредиторская задолженность в сумме **13059,53 руб.**

- 69. Расчеты по налогам и сборам.

На счете учитывались начисления и уплата по земельному налогу, налогу на доходы физических лиц, налогам при УСН (доходы минус расходы). Нарушений по ведению счета не выявлено. По состоянию на 01.01.2019г. имеется текущая кредиторская задолженность в сумме **11486,00 руб.**

- 70. Расчеты с персоналом по оплате труда

Заработная плата начисляется на основании утвержденного штатного расписания, и в соответствии с разработанным и утвержденным «Положением о заработной плате».

На 2018г. утверждено следующее штатное расписание ТСН;

1. Председатель правления - **1150,00 руб.** в месяц;
2. Бухгалтер – **12600,00 руб.** в месяц;
3. Электрик – **2875,00 руб.** в месяц.

Заработная плата выплачивалась как из кассы ТСН, так и посредством перечисления на лицевые счета работников открытых в учреждениях банка. Нарушений и замечаний по начислению и выплате заработной платы не выявлено.

- 71. Расчеты с подотчетными лицами

На данном счете велся учет оплаты хозяйственных расходов за наличный расчет. За 2018 год за наличный расчет оплачивались: отправка заказных писем, покупка канцелярии, оплата услуг нотариуса, услуги связи, копирование документов, всего на сумму **34238,52 руб.** Замечаний по оформлению авансовых отчетов и расчетов по ним нет.

- 82. резервный капитал

На данном счете ведется учет взносов в резервный фонд. С начала образования ТСН накоплено **875 000,00 руб.** резервного фонда, операций по указанному счету в 2018г. не производилось..

- 86. целевые средства.

На указанном счете отражается начисление и использование целевых, вступительных и членских взносов.

На 01.01.2019г. имеется остаток целевых средств, в сумме **9710200,72 руб.**, который будет списан при постановке на учет газопровода (корреспонденция со сч.08) и проведением расходов предусмотренных сметой доход и расходов.

Выводы:

Правлением ТСН проведена большая работа по ремонту и обслуживанию проездов, выполнению работ по установке и обслуживанию счетчиков электроэнергии, а также

выполнению работ по уборке и расчистке снега в зимний период. В то же время правлением ТСН не была должным образом организована работа по сбору членских взносов и платы за потребленную электроэнергию, что в свою очередь не позволило исполнить утвержденную смету доходов и расходов на 2018г. в полном объеме. Так же имелись замечания по оформлению отчетов управляющего ТСН по выполненным работам обслуживания проездов.

Предложения:

Предлагаем признать финансово- хозяйственную деятельность ТСН в 2018г. удовлетворительной.

Подписи членов комиссии:

Полянин В.В.

Дедова А.Е.

Варакин А.Е.

