

ТСН «ЛЮБАШИНО»

ОТЧЕТ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

г. Ярославль

02 июня 2022г.

Ревизионная комиссия в составе:

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

Провела проверку финансово-хозяйственной деятельности ТСН «ЛЮБАШИНО» за 2021 год (с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.).

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. Приходно-расходная смета ТСН «Любашино» на 2021 год;
2. Первичные документы за проверяемый налоговый период по бухгалтерским счетам и отчетам, журналы-ордера, оборотно-сальдовые ведомости по используемым счетам бухгалтерского учета;
3. 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;
4. Протоколы общих собраний членов ТСН и их уполномоченных;
5. Протоколы собрания правления;
6. Бухгалтерская отчетность за 2021г;
7. Выписка с расчетного счета за период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.
8. Штатное расписание, приказы об отпусках работников;
9. Устав ТСН;
10. Отчет по поступлению вступительных, членских взносов по состоянию на 01.01.2022г.;
11. Отчеты управляющего по ремонту проездов и уборке снега

Ревизионной комиссией установлено:

Расчеты по членским взносам:

За 2021г в ТСН, с учетом прошлых периодов поступило членских взносов в сумме **2 312 227,00 руб.**, в том числе:

- задолженность за 2016-2017 год – **24 000,00 руб.**, задолженность за 2018 год – **36 738,00 руб.**, членские взносы за 2019-2020 год – **651 630,00 руб.**, членские взносы за 2021 год – **1 599 859,00 руб.**

Правлением ТСН в течение 2021 года проводилась работа по взысканию сумм просроченной задолженности с должников по оплате членских взносов, в том числе

посредством подачи исковых заявлений в судебные органы. По состоянию на 01.01.2022г. по решению суда на расчетный счет ТСН поступило **122 604,00 руб.**

По состоянию на 01.01.2022 г. погашено услуг юриста - **26 000 руб.**, почтовых расходов на сумму **1 046 руб.**, возврат госпошлины составил – **3 626,32 руб.**

Долг членов ТСН по оплате взносов на 01.01.2022г. составил – **737 220 руб.** По сравнению с 2020г. (долг **1 004 446 руб.**), задолженность членов ТСН по уплате членских взносов уменьшилась.

Заседанием правления ТСН от 03.03.2021 г. (протокол № 27) зачтены членские взносы Кострюковой Н.Н. (за 2020 г.) – **12 000,00 руб.** (охрана по закрытию дорог на весенний период).

В 2021г. на заседании правления ТСН от 03.06.2021 г. (протокол № 29) было принято решение о зачете в счет уплаты членских взносов активной группе, которая занималась обустройством детской площадки ТСН.) Был произведен зачет Диделот С., Рихтер Г.К., Крайнову А.Н., Швецовой О.Е. – по **6 000,00 руб.** Этим же заседанием зачтены членские взносы членам ревизионной комиссии (ответственное проведение проверок финансово-хозяйственной деятельности ТСН): Полянину В.В., Дедовой А.Е. – по **6 000,00 руб.** каждому

Заседанием правления ТСН от 09.09.2021 г. (протокол № 31) зачтены членские взносы Кострюковой Н.Н. (за 2021 г.) – **12 000,00 руб.** (уничтожение растения «борщевика Сосновского» на общих и смежных с Товариществом территориях).

Заседанием правления ТСН от 20.12.2021 г. (протокол № 32) зачтены членские взносы инициативной группе (Культиюгина Е.В, Манцуров Э.С., Юров А.В., Диделот С., Гусакова Т.В., Сочнев А.Н.) в счет потраченных денежных средств на ремонт проезжей части по ул. Спортивной вдоль участков №№ 41-42, 51-53 в размере **6 000,00 руб.** каждому. Этим же заседанием зачтены членские взносы за 2021 г. в сумме **14 000,00 руб.** Цаковой М.В., в возмещение уплаченных личных денежных средств за закупленные материалы для ТСН, а также участия в работах по расчистке площадки ТБО.

Расчеты по электроэнергии:

Долг членов ТСН по оплате за электроэнергию согласно показаниям счетчиков на 01.01.2022 г. в пользу товарищества, составил – **4 519,20 руб.** Решением общего собрания членов ТСН от 29.05.2021г. (протокол № 26) принято решение о передаче электрических сетей и подстанции в собственность ПАО «ТНС энерго Ярославль». В соответствии с данным решением, с каждым членом ТСН заключен индивидуальный договор на потребляемую электроэнергию.

Решением общего собрания членов ТСН от 29.05.2021г. (протокол № 26), 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 2021 году пени должникам не начислялись.

Расходы ТСН за 2021г.

Смета на 2021 год в части доходов исполнена на 78,5%, в части расходов исполнена на 68,6 %.

Всего по смете израсходовано : 2 043 911 руб., в том числе основные статьи расходов:

Расходы на оплату труда с отчислениями в фонды (по штатному расписанию) – 265 833 руб.

Оплата по договорам возмездного оказания услуг – 49 000 руб.

Ремонт и обслуживание поездов – 742 920 руб.

Услуги по использованию электроэнергии (общее ПУ) – 62 235 руб.
 Услуги по управлению ТСН - 347 500 руб.
 Выполнение работ по уборке проездов от снега, покос травы по обочинам проездов – 90 180 руб.
 Тех. обслуживание газовых сетей – 89 775 руб.
 Земельный налог (проезды) – 32 056 руб.
 Услуги банка – 4 125 руб.
 Материалы для уничтожения борщевика – 10 800 руб.
 Противогололедные материалы – 7 500 руб.
 Покупка электроматериалов – 24 520 руб.
 Транспортные услуги (доставка) – 2 124 руб.
 Аренда нежилого помещения – 19 880 руб.
 Замена светильников, установка электросчетчиков, замена электрооборудования – 52 424 руб.
 Услуги связи, интернет, почта – 16 757 руб.
 Канцелярские расходы – 8 205 руб.
 Продление лицензии на электронную отчетность и обслуживание СБИС – 12 900,00 руб.
 Аренда земельных участков – 6 288 руб.
 Обработка территории от клещей и борщевика – 57 167 руб.
 Организация перемонтажа узлов учета для передачи Яр. РЭС -31 000 руб.
 Закрытие дорог на весенний период (охрана) – 24 722 руб.
 Оплата общественных работ членам ТСН – 86 000 руб.

Все документы на расходы (договоры, накладные, акты выполненных работ, 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 2021 году для целей ремонта проездов было приобретено всего материалов на общую сумму **409 630,00 руб.**

Использовано материалов на общую сумму **255 620,00 руб.** (с учетом остатка по состоянию на 01.01.2021г. – щебень 20*40 – 49 м.куб.)

В том числе:

- щебень 20*40	49 м. куб.,	на сумму – 61 250 руб.
- труба стальная д. 426*8	29 м.,	на сумму – 126 150 руб.
- отсев с доставкой	50 м. куб.,	на сумму – 50 000 руб.
- песок с доставкой	1 м. куб.,	на сумму – 700 руб.
- искусственная дорожная неровность (композит)ИДН 500-1	12 шт.,	на сумму – 10 800 руб.
- искусственная дорожная неровность (композит)ИДН 500-2	2 шт.,	на сумму – 900 руб.
- конвейерная лента б/у 500 мм толщина 20мм	7 м.пог.,	на сумму – 3 500 руб.
- набор метизов	уп.,	на сумму – 2 320 руб.

Кроме материалов, использовано специальной техники на ремонт проездов на общую сумму **487 300 руб.**

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

2) Отчет по уборке снега

Управляющим ТСН предоставлен отчет по уборке и расчистке проездов от снега за 2022 г. с указанием дат и времени использования специальной техники (трактор Т-150 с отвалом), и отчет по анти гололёдной обработке проездов в зимний период. Общая сумма затрат на уборку снега и анти гололёдную обработку составила **86 280,00 руб.** Расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено.

3) Отчет по укосу травы по дорожной сети ТСН

Управляющим ТСН предоставлен отчет по скашиванию травы по обочинам проездов по всей сети проездов ТСН. Общая стоимость затрат составила **3 900,00 руб.** Расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено.

4) Развернутые журналы ордера:

- 01. Основные средства

По состоянию на 01.01.2022г. в учете отражены объекты основных средств на общую сумму **23 596 915,37 руб.**, в том числе:

- Газораспределительные сети на сумму - **9 045 239,96 руб.**
- Временные дороги на сумму – **13 983 757,41 руб.**
- Земельные участки под дорогами – **528 568,00 руб.**
- Противопожарный пруд – **39 350,00 руб.**

В 2021 г. ТСН списаны с учета электрические сети и подстанция на сумму – **6 116 558,40 руб.**, в связи с их передачей ПАО «ТНС энерго Ярославль». Так же в 2021 г. поставлены на учет в качестве основных средств Газораспределительные сети высокого и среднего давления на сумму - **9 045 239,96 руб.**

По ведению счета имеются следующие замечания: комплект детской площадки общей стоимостью **473 821 руб.** в 2021 г. не был поставлен на учет в составе основных средств. Указанное замечание было исправлено в 2022г. (принято на учет в качестве основных средств – (счет 01) в январе 2022г.)

- 08. Вложение во внеоборотные активы

На счете отражены фактические расходы по устройству газификации ТСН в сумме **9 045 239,96 руб.** Работы по устройству газификации завершены, и поставлены на учет в качестве основных средств ТСН (счет 01).

- 10. Материалы.

На счете отражено движение по приходу и расходу всех материалов. По состоянию на 01.01.2022 г. имеется остаток не списанных материалов на сумму **215 260,00 руб.**, в том числе:

- Щебень - 72 м. куб. на сумму 114 600,00 руб.
- Песок – 19 м. куб., на сумму 13 300,00 руб.
- Труба стальная д. 426*8 – 7 м. погонных, на сумму 30 450,00 руб.
- Искусственная дорожная неровность (композит) ИДН 500-2 – 18 м. погонных на сумму 9 000,00 руб.
- Искусственная дорожная неровность (резина) ИДН 500-1 – 33 шт., на сумму 37 950,00 руб.
- Искусственная дорожная неровность (резина) ИДН 500-2 – 6 шт., на сумму 3 360,00 руб.
- Столбик дорожный пластиковый С-1, 1,5 метра – 20 шт., на сумму 6 600,00 руб.

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

- 50. Касса организации.

По состоянию на 01.01.2022г. в кассе ТСН имелся остаток денежных средств, в сумме **606,63 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 01.01.2022 г. на расчетном счете ТСН имеется остаток денежных средств, в сумме **2 053 516,49 руб.**

- 60. Расчеты с поставщиками и подрядчиками

На 01.01.2022 г. имеется кредиторская задолженность перед поставщиками услуг на общую сумму **57 636,30 руб.**, в том числе:

- АО «Газпром газораспределение Ярославль» в сумме **22 506,30 руб.** (техническое обслуживание газовых сетей);
- ООО «Теплокомплект-АПЭ» в **5 130,00 руб.** (задолженность за полученные электротовары);
- Цаков П.А. в сумме **30 000 руб.** (услуги по управлению).

По состоянию на 01.01.2022 г. имеется дебиторская задолженность в сумме **20 785,33 руб.** по следующим поставщикам:

- ПАО «ТНС энерго Ярославль» в сумме **3 616,84 руб.** (аванс за электроэнергию).
- ПАО «Мегафон» - в сумме **968,49 руб.** (аванс услуги связи);
- ПСХК «Дружба» - **16 200 руб.** (аванс по аренде техники по уборке снега).

Вся указанная кредиторская и дебиторская 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 до момента передачи воздушных электрических сетей и подстанции ПАО «ТНС энерго Ярославль». Сумма договора составляла 500,00 в месяц, что является доходом ТСН и подлежит налогообложению. Замечаний по расчетам нет. Задолженность по состоянию на 01.01.2022г. отсутствует.

- 68. Расчеты по налогам и сборам.

На счете учитывались начисления и уплата по земельному налогу, налогу на доходы физических лиц, налогам при УСН (доходы). Нарушений по ведению счета не выявлено. По состоянию на 01.01.2022г. имеется текущая кредиторская задолженность в сумме **10 237,00 руб.**

- 69. 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 01.01.2022г. имеется текущая кредиторская задолженность в сумме **5 065,22 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 2021 г. утверждено следующее штатное расписание ТСН;

1. Председатель правления -**1280,00 руб.** в месяц (0,1 ставки);

2. Бухгалтер – **12600,00 руб.** в месяц (0,5 ставки);

3. Электрик – **3125,00 руб.** в месяц (0,2 ставки).

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

По состоянию на 01.01.2022г. имеется текущая кредиторская задолженность в сумме **7 400,07 руб.**

- 71. Расчеты с подотчетными лицами

На данном счете велся учет оплаты хозяйственных расходов за наличный расчет. За 2021 год за наличный расчет оплачивались: отправка заказных писем, покупка канцелярии, услуги связи, покупка хозяйственного инвентаря, всего на сумму **18 100,00 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 **900 000 руб.** резервного фонда. С учетом операций по списанию потерь от потребления электроэнергии (за 2016-2021гг), остаток резервного фонда на конец 2022 года составил **673 574,23 руб.**

- 86. целевые средства.

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

На 01.01.2021 г. имелся остаток целевых средств, в сумме **11 340 115,91 руб.**, в 2021 году средства в сумме **9 045 239,96 руб.** списаны с указанного счета при постановке на учет газораспределительных сетей высокого и среднего давления и проведением расходов предусмотренных сметой доходов и расходов.

Выводы:

Правлением ТСН проводилась работа по ремонту и обслуживанию проездов, организации площадки ТБО, выполнению работ по уборке и расчистке снега в зимний период, организации передачи электрических сетей.

К недостаткам работы правления ТСН следует отнести следующие замечания:

- не полностью исполнена утвержденная смета доходов и расходов;
- не смотря на большую проведенную работу - наличие большой задолженности по оплате членских взносов.
- не исполнение решения собрания по начислению пеней за несвоевременную уплату потребленной электроэнергии.

Предложения:

1. Исполнить решение общего собрания членов ТСН от 29.05.2021 г. по начислению пеней за несвоевременную уплату членских взносов.
2. В целом, предлагаем признать финансово- хозяйственную деятельность ТСН в 2021г. удовлетворительной.

Подписи членов комиссии:

Полянин В.В.
Дедова А.Е.
Варакин А.

