

ОТЧЕТ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

г. Ярославль

10 апреля 2024г.

Ревизионная комиссия в составе:

1. Полянин В.В.
2. Дедова А.Е.
3. Лебедев З.С.

Провела проверку финансово-хозяйственной деятельности ТСН «ЛЮБАШИНО» за 2023 год (с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.).

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 2023 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 уборку снега;
 - на оказание услуг поставщиками и подрядчиками;
 - прочие;
4. Протоколы общих собраний членов ТСН и их уполномоченных;
5. Протоколы собрания правления;
6. Бухгалтерская отчетность за 2023г;
7. Выписка с расчетного счета за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.
8. Штатное расписание, приказы об отпусках работников;
9. Устав ТСН;
10. Отчет по поступлению вступительных, членских взносов по состоянию на 01.01.2024г.;
11. Отчеты председателя по ремонту проездов и уборке снега

Ревизионной комиссией установлено:

Расчеты по членским взносам:

За 2023 г. в ТСН, с учетом прошлых периодов поступило членских взносов в сумме **3 092 987,17 руб.**, в том числе:

- задолженность за прошлые периоды – **635 217,17 руб.**, членские взносы за 2023 год – **2 351 770,00 руб.**, оплата от граждан деревень Поповское и Худково – **106 000,00 руб.**

Правлением ТСН в течение 2023 года проводилась работа по взысканию сумм просроченной задолженности с должников по оплате членских взносов. По состоянию на 01.01.2024 г. по решению суда на расчетный счет ТСН поступило **115 607,17 руб.**

Долг членов ТСН по оплате взносов на 01.01.2024г. составил – **654 322,08 руб.** По сравнению с 2022г. (**815 299,25 руб.**), задолженность членов ТСН по уплате членских взносов уменьшилась.

Заседанием правления ТСН (протокол № 43) за работы по благоустройству поселка зачтены членские взносы Кострюковой Н.Н – **13 000,00 руб.**, Коптевой А.М. - **6 000,00 руб.**, Шушкову В.В. -**13 000,00 руб.**, Борисову С.З. – **16 000,00 руб.**, Блинковой С.З. – **14 500,00 руб.**, Осинкину А.Н. – **10 000,00 руб.**, Афиногентовой Н.Б. – **2 000,00 руб.**, Куликову Д.А. – **2 000,00 руб.**, Сальникову А.С. – **2 000,00 руб.**, Рихтору К.Г. – **8 000,00 руб.**, Базину А.О. – **6 000,00 руб.**, Тарасову А.П. (житель дер. Поповское) – **2 000,00 руб.**, Швецовою О.Е. – **8 000,00 руб.**

По решению общего собрания (Протокол № 27) зачтены членские взносы члену ревизионной комиссии Полянину В.В. – **16 000,00 руб.**

Протоколом заседания правления (протокол № 39) За активное участие в общественной жизни поселка зачтены членские взносы Цаковой М. В. – **16 000,00 руб.**,

За юридические консультации и помощь в судебном процессе зачтены членские взносы Трофимову А.М.– **8 000,00 руб.** (протокол 43).

Решением правления (протокол 43) за ремонт ул. Спортивной (покрытие асфальтовой крошкой за счет собственных средств), зачтены членские взносы по 8 000,00 руб. каждому следующим членам ТСН: Культигину Е.В., Манцурову Э.С., Юрову А.В., Диделот Себастьян, Сочневу А.Н., Гусаковой Т.В.

Расчеты по электроэнергии:

Долг членов ТСН по оплате за электроэнергию согласно показаниям счетчиков на 01.01.2023 г. в пользу товарищества, составлял – **1092,14 руб.** В течение 2023г. в погашение долга поступило **780,10 руб.** Долг членов ТСН по указанным расчетам на 01.01.2024г. составляет **312,04 руб.** Ранее 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.

В 2022 г. в адрес ТСН «Любашино» от ПАО «Россети Центр» поступило требование о возмещении недоимки за незаконное подключение станции катодной защиты к переданным сетям ПАО «Россети Центр» на сумму **260 380,01 руб.** ТНС «Любашино» обжаловало иск ПАО «Россети Центр» в суде. По определению суда от 25.11.2023г. суд обязал Товарищество выплатить стоимость бездоговорного потребления в сумме **32 876,28 руб.** в пользу ПАО «Россети Центр», а также 1 112 руб. госпошлины.

Расходы ТСН за 2023 г.

Смета на 2023 год в части доходов исполнена на 112%, и составила **3 101 334 руб.** в части расходов смета исполнена на 71,1%

Всего по смете израсходовано: 1 967 880 руб., в том числе основные статьи расходов:

Расходы на оплату труда с отчислениями в фонды (в соответствии со штатным расписанием) – всего 715 204 руб., том числе оплата труда: председатель правления – 360 098 руб., главный бухгалтер – 151 710 руб., электрик – 37 504 руб., а так же начисленные страховые взносы - 165 892 руб.

Оплата по договорам возмездного оказания услуг – 21 000 руб.

Ремонт и обслуживание проездов – 425 664 руб.

Услуги по использованию электроэнергии (общее ПУ)– 45 789 руб.

Выполнение работ по уборке проездов от снега – 60 200 руб.

Выполнение работ по покосу травы по обочинам проездов 30 400 руб.

Тех. обслуживание газовых сетей – 81 159 руб.
 Оплата общественных работ по обслуживанию проездов членам ТСН – 137 500 руб.
 Прочие услуги оказанные членами ТСН за юридическую и общехозяйственную помощь, поощрение члену ревизионной комиссии – 40 000 руб.
 Установка и содержания бытовки (контейнер) - 23 200 руб.
 Земельный налог (проезды) – 69 654 руб.
 Проведение электромонтажных работ на детской площадке – 37 739 руб.
 Услуги банка – 2 476 руб.
 Покупка электроматериалов – 19 056 руб.
 Аренда нежилого помещения – 21 840 руб.
 Услуги связи, интернет, почтовые расходы, нотариальные услуги – 14 801 руб.
 Продление лицензии на электронную отчетность и обслуживание СБИС– 5 000 руб.
 Аренда земельных участков – 15 580 руб.
 Материалы для обработки территории от борщевика – 10 800 руб.
 Обработка территории от клещей – 28 800 руб.
 Покупка пожарных ящиков для песка – 14 790 руб.
 Ремонт шлагбаума – 650 руб.
 Услуги по видеонаблюдению – 18 000 руб.
 Установка и содержание рекламного щита – 8 286 руб.
 Хозяйственный инвентарь для проведения субботника
 и оплата контейнера для вывоза мусора – 25 627 руб.
 Закрытие дорог на весенний период (охрана) – 17 677 руб.
 Оплата недоимки за электроэнергию по суду в пользу ПАО «Россети Центр» и услуги адвоката – 76 988 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 2023 году для целей ремонта проездов было использовано материалов на общую сумму **198 863,90 руб.** (с учетом остатка прошлого года.)

В том числе:

- щебень 20*40	20 м. куб.,	на сумму – 45 000 руб.
- песок с доставкой	2 м. куб.,	на сумму – 1 400 руб.
- искусственная дорожная неровность (ком- позит) ИДН 500-1	60 шт.,	на сумму – 92 205 руб.
- искусственная дорожная неровность (ком- позит) ИДН 500-2	8 шт.,	на сумму – 5 415 руб.
- конвейерная лента б/у 500 мм толщина 50мм	28 м.пог.,	на сумму – 14 000 руб.
- Набор метизов	1 уп.	на сумму – 7 541,57 руб.
- асфальтовая крошка	17 м.куб.,	на сумму – 19 102,33 руб.
- крошка с доставкой	12 м. куб.,	на сумму – 7 150 руб.
- Битумная эмульсия	0,3 тн.	на сумму – 7 050, руб.

Кроме материалов, использовано специальной техники на ремонт проездов на общую сумму **226 800 руб.**

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

2) Отчет по уборке снега

Председателем ТСН предоставлен отчет по уборке и расчистке проездов от снега за 2023 г. с указанием дат и времени использования специальной техники (трактор Т-150 с отвалом), Общая сумма затрат на уборку снега **60 200,00 руб.** Расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено.

3) Отчет по укосу травы по дорожной сети ТСН

Председателем ТСН предоставлен отчет по скашиванию травы по обочинам проездов по всей сети проездов ТСН (трактор МТЗ косилка). Общая стоимость затрат составила **30 400,00 руб.** Расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено.

4) Работы по благоустройству детской площадки

Всего на благоустройство детской площадки израсходовано **37 739,00 руб.** В том числе установлен дополнительный столб освещения стоимостью **21 000,00 руб.** (с оплатой установки подрядной организации) и электроматериалы общей стоимостью **16 739,00 руб.** Расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено.

4) Развернутые журналы ордера:

- 01. Основные средства

По состоянию на 01.01.2024г. в учете отражены объекты основных средств на общую сумму **24 489 381,37 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.**
- Антивандальный шлагбаум – **222 000,00 руб.**
- Виброплита TSS-WP90TH (колесный комплект, бак) – **78 345,00 руб.**
- Комплект детской площадки – **473 821,00 руб.**
- Подрезчик FS-250 (мотокоса) – **42 000,00 руб.**
- Контейнер хозяйственный металлический – **76 300 руб.** (приобретено и поставлено на учет в 2023г.). В бухгалтерском учете расходы на приобретение ОС отнесены на уменьшение неиспользованных целевых средств (сч. 86)

- 08. Вложение во внеоборотные активы

На счете отражены фактические расходы по приобретению основных средств в 2023 г. в сумме **76 300,00 руб.**

- 10. Материалы.

На счете отражено движение по приходу и расходу всех материалов. По состоянию на 01.01.2024 г. имеется остаток не списанных материалов на общую сумму **65889,17 руб.**, в том числе:

- Щебень 20*40 - 4 м. куб. на сумму 9 000,00 руб.
- Песок – 12 м. куб., на сумму 8 400,00 руб.
- Труба стальная д. 426*8 – 4 м. погонных, на сумму 17 400,00 руб.
- Асфальтовая крошка – 3 тн., на сумму 3 371,00 руб.
- Крошка – 35 м. куб., на сумму 20 854,17 руб.
- Эмаль Вика-60 Баклажанная – 48 кг., на сумму 6 240 руб.
- Эмаль Вика-60 Романс – 4,8 кг., на сумму 624,00 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 01.01.2024г. остатка в кассе ТСН нет. Все операции производились в безналичной форме. 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 01.01.2024 г. на расчетном счете ТСН имеется остаток денежных средств, в сумме **2 374 305,81 руб.** Замечаний по ведению учета нет.

- 60. Расчеты с поставщиками и подрядчиками

На 01.01.2024 г. кредиторская задолженность перед поставщиками товаров, работ и услуг отсутствует.

По состоянию на 01.01.2024 г. имеется дебиторская задолженность в сумме **5 694,42 руб.** по следующим поставщикам:

- ПАО «Мегафон» - в сумме **168,49 руб.** (аванс услуги связи);
 - ООО «Безопасный регион» - в сумме **1 500 руб.** (обслуживание шлагбаума)
- Указанная дебиторская задолженность является текущей.

- 62. Расчеты с покупателями и заказчиками

На данном счете учитывались расчеты по доходам от аренды земельных участков для подключения собственников ТСН к газовым сетям. Сумма поступлений в 2023 г. составила **22,18 руб.** что является доходом ТСН и подлежит налогообложению. Замечаний по расчетам нет. Задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

- 68. Расчеты по налогам и сборам.

На счете учитываются начисления и уплата по земельному налогу, налогу на доходы физических лиц, налогам при УСН (доходы). Нарушений по ведению счета не выявлено. По состоянию на 01.01.2024г. имеется текущая кредиторская задолженность в сумме **22 887,00 руб.,** в том числе:

- по уплате земельного налога в сумме **17 412,00 руб.** (по сроку уплаты до 28.02.2024г.);
- по уплате налога на доходы физических лиц в сумме **5 474,00 руб.** (по сроку уплаты до 28.01.2024г.)
- по уплате налога по УСН в сумме **1,00 руб.** (по сроку уплаты до 28.03.2024г.).

Так же имеется текущая дебиторская задолженность оплаченной, но пока не возвращенной госпошлины в сумме **29 720,97 руб.**

- 69. Страховые взносы по единому тарифу

На счете учитываются начисления и уплата страховых взносов с заработной платы сотрудников ТСН. За 2023г. начислено страховых взносов в сумме **165 892,05 руб.** Замечаний по ведению счета нет. По состоянию на 01.01.2024г. имеется текущая кредиторская задолженность в сумме **12 721,75 руб.** (по сроку уплаты до 29.01.2024г.)

- 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 2023 г. утверждено следующее штатное расписание ТСН;

1. Председатель правления - **30 000,00 руб.** в месяц (1 ставка);

2. Главный бухгалтер - **12600,00 руб.** в месяц (0,5 ставки);

3. Электрик - **3125,00 руб.** в месяц (0,15 ставки).

Всего за 2023г. начислена заработная плата в сумме **549 311,43 руб.** 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 01.01.2024г. в учете отражена кредиторская задолженность (начисленная, но не выплаченная заработная плата) в сумме **19 631,23 руб.** (по сроку выплаты заработной платы 12.01.2024г.)

- 71. Расчеты с подотчетными лицами

На данном счете ведется учет оплаты хозяйственных расходов за безналичный расчет с предоставлением авансовых отчетов. В 2023 году оплачивались: отправка заказных писем, покупка канцелярии, услуги связи, покупка материалов и инвентаря на хозяйственные нужды, всего на сумму **58 608,54 руб.** Замечаний по оформлению авансовых отчетов и расчетов по ним нет. По состоянию на 01.01.2023г. имеется дебиторская задолженность в сумму **8,93 руб.** (не возвращенный аванс) Задолженность является текущей.

- 82. резервный капитал

На данном счете ведется учет взносов в резервный фонд. С учетом операций по списанию потерь от потребления электроэнергии в прошлых периодах, остаток резервного фонда на конец 2023 года с учетом поступлений **15 000,00 руб.** (однократная оплата в резервный фонд от новых членов ТСН) составил **708 574,23 руб.** Замечаний по ведению учета нет.

- 86. целевые средства.

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

На 01.01.2024 г. имеется остаток неиспользованных целевых средств, в сумме **451 474,43 руб.**

Выводы:

В 2023г. Правлением ТСН проводилась работа по ремонту и обслуживанию проездов, улучшению благоустройства поселка, выполнению работ по уборке и расчистке снега в зимний период.

К недостаткам работы правления ТСН следует отнести следующие замечания:

- не смотря на большую проведенную работу - наличие крупной задолженности по оплате членских взносов.

Предложения:

1. Усилить работу по взысканию сумм просроченной задолженности с должников по оплате членских взносов.

2. В целом, признать финансово- хозяйственную деятельность ТСН в 2023г. удовлетворительной.

Подписи членов комиссии:

Полянин В.В.

Дедова А.Е.

Лебедев З.С.

