

АКТ

РЕВИЗИИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

за период с 01.01.2023г. за 31.12.2023г.

В соответствии с Уставом ТСН «Мыза -1» ревизионная комиссия в составе Ивановой Т.И., Зекина М.Ю. в присутствии Председателя правления Чернышева О.В. и бухгалтера Акимовой О.В. провела ревизию финансово-хозяйственной деятельности ТСН в 2023 году. Ревизионная комиссия проводила проверку с 15.04.2024 по 01.06.2024 года.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности ТСН «Мыза-1» включила:

- проверку платежной дисциплины, анализ движения денежных средств на расчетном счете, контроль наличия подтверждающих документов,
- проверку и анализ доходов и расходов, исполнение утвержденной сметы,
- проверку штатной дисциплины,
- проверку всех действующих договоров.

К проверке представлены следующие документы:

- смета на 2023 год, расшифровка доходов и расходов,
- трудовые договора и договора ГПХ
- списки должников по членским взносам,
- выписки банка,
- договора заключенные от имени товарищества, документы на приобретение товаров, работ и услуг, акты выполненных работ, требования-накладные, инвентаризационная опись,
- авансовые отчеты,
- налоговые декларации,
- протоколы заседаний правления.

Лица, ответственные за осуществление финансово-хозяйственной деятельности СНТ за проверяемый период:

С 01.01.2023 года по 26.06.2023 года – председатель правления Аполлонов В.А., с 27.06.23 по 31.12.23.- председатель правления Чернышев О.В. С 01.10.23. по договору ГПХ по предоставлению бухгалтерских услуг Акимова О.В.

Финансово-хозяйственная деятельность ТСН в отчетный период осуществлялась за счет доходной части, сформированной из входящего остатка на начало отчетного периода, членских взносов, погашение задолженности за предшествующие года, оплату за подачу воды. Денежные средства поступают на расчетный счет товарищества. Учет поступлений на расчетный счет осуществляется по банковским выпискам в электронном виде, расходы подтверждены авансовыми отчетами.

Бухгалтерский учет ведется по упрощенной системе налогообложения. Взаимодействие с налоговыми органами, страховыми фондами, банком осуществляется через систему СБИС, бухгалтерский учет ведется в электронном виде, при необходимости распечатывается на бумажном носителе.

Остатки денежных средств на 01 января 2023 года составили 1135042.64 руб. из них: 1132640.40 на расчетном счете, 2402.24 руб. остаток на карте Леруа Мерлен.

В период с 1 января по 31 декабря 2023 года на расчетный счет поступило 3365421.01рублей:

- 51682.00 оплата за подачу воды д.Мыза
- 667926.11 погашение задолженности за 2016-2021 г.г.
- 10738.75 целевые взносы за 2018-2019 г.г.
- 833.51 за электроэнергию 2016 г.
- 6408.62 пени
- 1879969.72 взносы за 2023 г.
- 678064.70 авансовые платежи членских взносов за 2024 г.
- 46884.50 возмещение затрат по суду (владелец участка 7105178)
- 4569.10 возврат от поставщика САХ
- 17644.00 возврат от Мыза-4 за очистку снега
- 700.00 возврат платежа ИП Сосорина

ВСЕГО ПРИХОД С ОСТАТКОМ ЗА 2023 ГОД – 4500463.65 рублей. (3295623.41 руб. членские взносы).

Приходная часть сметы на 2023 год планировалась в сумме 3341700 руб.

Общая задолженность садоводов на конец 2023 года по членским взносам составила 1028673.56 рублей в том числе 401847.35 руб.- задолженность до 3-х лет, 626826.21 руб.- задолженность более 3-х лет.

ВЫПОЛНЕНИЕ СМЕТЫ ЗА 2023 год

№ Пп	Наименование статей	Сумма	Фактическое	Отклонение
		в смете	выполнение	+эконом.-перерасход

РАСХОДНАЯ ЧАСТЬ

1	Пуско-наладочные, текущие и аварийные работы в т.ч.	100000.00	92632.00	7368,00
1.1	Покупка кольца МУВП КЗ, отвод на 90 гр. ДН 159, шпилька, шайбы, гайки, болты, фланец, клапан	70000.00	35832.00	34168.00
1.2	Работа сварщика, водопроводчика по договорам Гражданско-правового характера	30000.00	56800.00	- 26800.00

В т.ч. 31000руб. сезонные ремонтные, монтажные и восстановительные работы водопроводной системы, 6600руб. закрепление железобетонного кольца, переваривание резьбы сливного крана, 17000 руб. обнижение трубы на главной дороге, ремонт обратного клапана на насосе холодного пруда, 2200 руб. замена колец на насосе.

2 Работы по обустройству и облагораживанию территории, в том числе:	250000.00	480100.00	-230100.00
2.1 Ремонтные работы асфальтового покрытия центральной дороги с закончившимся гарантийным сроком	180000.00	232800.00	-52800.00
2.2 Покос травы, опилровка и кронирование деревьев, опилровка кустов вдоль центральной дороги, границы ТСН и деревни Мыза, а так же участков, не имеющих собственников для обеспечения пожарной безопасности и борьбы с борщевиком в т.ч.160000 руб. прочистка лесополосы по центральной дороге с 6 до 8 проезда, кронирование и удаление засохших деревьев, 78000 руб. вывоз порубочного материала (6 рейсов по 13000.00 руб.), 9300 руб. покос травы.	70000.00	247300.00	- 177300.00
3. Вывоз мусора, обслуживание и текущий ремонт контейнерных площадок	540000.00	650129.40	-110129.40
- ООО «Хартия» стоимость 615.79руб. за куб. (долг на 01.01.24. -15998.22 руб.)		430129.40	
- ИП Воронина О.В. вывоз КГО 625 руб. за куб.		220000.00	
4. Видеонаблюдение по центральной дороге :	20000.00		20000.00
5. Межевание земель общего пользования	40000.00	30765.00	9235.00
6. Чистка снега в зимний период центральной дороги	50000.00	77233.35	-27233.35
7. Чистка снега в зимний период (14-ти проездов ТСН)	50000.00		50000.00
8. Услуги бухгалтерской отчетности, юр.услуги, в т.ч.	30000.00	64300.00	-34300.00
- продление лицензии на использование СБИС	6000.00	12900.00	-6900.00
- юридические услуги	24000.00	51400.00	-27400.00
9.Расходы на электроэнергию, электромонтаж и оборудование, в том числе:	100000.00	99890.97	109.03
- оплата Тулэнерго за электроэнергию (долг на 01.01.24- 2360.70 руб.)		88548.21	
- установка дополнительных прожекторов с распред.коробками		5600.00	
- приобретение 10 прожекторов и розетки		5742.76	
10. Канцелярские и почтовые расходы	27111.00	22462.22	4648.78
-канцтовары, распечатка бюллетеней, заправка картриджа		15685.87	
-почтовые расходы		6776.35	

11. Хозяйственные расходы, в т.ч.	70200.00	98551.32	-28351.32
- бензин 3500*12	48000.00	18008.40	29991.60
- телефон, интернет (видеонаблюдение)	22200.00	16335.00	5865.00
- ноутбук Echips Special 15,6 FHD IPS Intel		31900.00	-31900.00
- запрос документов в архиве		6636.00	-6636.00
- ремонт бензопилы		6910.00	-6910.00
-канистра, материал для изготовления лавки, корд трим., доставка СДЭК		7761.92	-7761.92
-аренда помещения для собрания		10000.00	-10000.00
-штраф		1000.00	-1000.00
12. Оплата вознаграждения за выполнение уставных задач ТСН	1221200.00	1101371.00	119829.00
- председатель правления 35000х 12 мес.	420000.00	420000.00	
- зам.председателя правления(трудовой договор)25000х12мес.	300000.00	196671.00	103329.00
-бухгалтер (трудовой договор) 20000х12 мес.	240000.00	240000.00 (ГПХ)	
- завхоз-дворник (апрель-сентябрь)(трудовой договор) 12000х 6 мес.	72000.00	72000.00 (ГПХ)	
- дворник (октябрь- март)(трудовой договор) 8700х 6 мес.	52200.00	52200.00 (ГПХ)	
- моторист (май-сентябрь)(трудовой договор) 10000х5 мес.	50000.00	50000.00 (ГПХ)	
- члены правления (зачет) 5500х14 чел. , ревизор (зачет)	87000.00	70500.00	16500.00
13. Уплата НДФЛ и страховых взносов	563189.00	509048.57	54140.43
14. Расчетно-кассовое обслуживание	100000,00	132985.53	-32985.53
- расчетно-кассовое обслуживание банка		67340.04	
- расчетно-кассовое обслуживание по переводу денежных средств физических лиц (2.0 % эквайринг)		65645.49	
15. Резервный фонд	180000.00		180000.00
Итого по разделам сметы «Расходная часть»	3341700.00	3359469,36	-17769.36

Израсходовано с расчетного счета с 01.01.23г. по 31.12.2023г. 3223323.87 руб.

Остаток денежных средств на 01.01.23г. 1277139.78 руб. из них на расчетном счете 1275118.54 руб., на карте Леруа Мерлен 2021.24 руб.

Ревизионная комиссия отмечает:

1. Перерасход по статьям сметы составил 17769,36 руб. (вывоз мусора, опилковка и кронирование деревьев, асфальтирование, юридические услуги, хозяйственные нужды). В отчетный период были возмещены юридические расходы в сумме 46884.50 руб., Мыза-4 возместила расходы за чистку снега в сумме 17644.00 руб. Рекомендуем принять меры по уменьшению расходов на вывоз мусора.
2. Оплата заработной платы оплачивается в соответствии штатного расписания с двумя сотрудниками ежемесячно. Услуги по ведению бухгалтерского учета, подачи воды для полива,

работы по уборке территории вдоль главной дороги и площадок для мусора оформлены по договору ГПХ (гражданско-правового характера). В договорах ГПХ не предусмотрена оплата взносов на страхование от несчастного случая, в августе-сентябре перечислены взносы в сумме 101.16 руб. В ходе проведения ревизии отрегулированы излишне выплаченные взносы. За несвоевременную подачу сведений о приеме на работу в СФР уплачен штраф 1000 руб. Считаем, что штраф должен оплачивать лицо виновное в несвоевременной подаче сведений.

Предлагаем правлению рассмотреть вопрос о целесообразности должности зам.председателя и завхоза.

Предлагаем в начале дачного сезона размещать на сайте объявление о приеме на работу на вакантные места, в соответствии штатного расписания.

3. Задолженность на 1 января 2024 года – 1028673.56 руб., из них до 3-х лет - 401847.35 руб., более 3-х лет - 626826.21 руб. По сравнению с 2022 годом задолженность увеличилась, продолжить работу с должниками по оплате членских взносов.
4. Более тщательно следить за оформлением документов, некоторые представленные документы не дооформлены. В ходе ревизии устранено. К договорам с подрядчиками должны быть приложены копия паспорта, ИНН, ОКВЭД. Акт выполненных работ должен содержать конкретное описание оказанных услуг, их объем. По вывозу КГО от ИП Воронина предоставить акт сверки.
5. Денежные средства под отчет в сумме 51935.86 руб. перечислены на банковскую карту подотчетному лицу. Авансовые отчеты по полученным суммам оформлены, первичные документы приложены. Необходимо оформить перечень лиц, которые имеют право получать денежные средства под отчет.
6. По инвентаризационной описи на 01.01.23. числилось материальных ценностей 30 наименований на сумму 1146991.32 рублей. Внести в инвентаризационную опись ноутбук, приобретенный в 2023 году. В течение месяца провести инвентаризацию имущества общего пользования ТСН.

Ревизионной комиссией в ходе проверки фактов злоупотреблений и нецелевого расходования денежных средств не выявлено.

По результатам проверки, ревизионная комиссия пришла к выводу: признать финансово-хозяйственную деятельность исполнительных органов ТСН «Мыза1» за 2023 год удовлетворительной.