

## АКТ

Проверки финансово-хозяйственной деятельности

**Товарищества собственников недвижимости «Наше Раздолье»**

за период с 01.01.2017г по 31.12.2017г

### I

В соответствии Федерального закона от 15.04.1998 №66-ФЗ «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединения граждан», внесенные Федеральным законом изменения №ФЗ-337 внесенные от 03.07.2016г ревизором ТСН «Наше Раздолье» Асеевой Н.А., была проведена проверка и анализ:

- финансово-хозяйственной деятельности Товарищества,
- законность гражданско-правовых сделок, совершенных органами управления Товарищества;
- нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность Товарищества

Проверка предполагала изучение документов финансово-хозяйственной деятельности ТСН, анализ этих документов с целью представления членам ТСН наиболее полной и объективной картины.

### II

Проверка финансово-хозяйственной деятельности Товарищества проводилась за 2017г в соответствии с разработанным планом:

- 1.Выполнение решений общего собрания и правления. Исполнение Сметы расходов ТСН (бюджета), целевого использования обязательных платежей собственников, и поступлений.
- 2.Законность совершенных правлением от имени Товарищества сделок и заключенных договоров.

Проверка осуществлялась на основании анализа предоставленных правлением и бухгалтером Товарищества следующих документов:

- 1) Учредительные и регистрационные документы ТСН;
- 2) Протоколы заседаний Правления ТСН 2017г;

- 3) Протокол общего собрания ТСН 2017г;
- 4) Трудовые договора с работниками ТСН;
- 5) Договоры на поставку материалов, оказание услуг, с подрядными, ресурсоснабжающими и иными организациями, заключенных в 2017г.;
- 6) Первичная бухгалтерская документация за 2017г.: акты выполненных работ, товарные накладные, кассовые отчеты, банковские выписки, авансовые отчеты.

### III

С целью проверки полноты и обоснованности отражения расходов были произведены следующие мероприятия:

- выборочная проверка документов поступления материалов и услуг, оказанных товариществу;
- выборочная проверка банковских выписок, платежных поручений и кассовых отчетов ТСН;
- выборочная проверка авансовых отчетов;
- выборочная проверка заключенных договоров;
- проверка правильности начисления и выплат заработной платы, своевременности исчисления налогов в части страховых взносов с заработной платы.
- проверка начисления прочих налогов и сборов.

За проверяемый период в ТСН:

Основные средства не приобретались.

1. Основные материалы, ГСМ, спецодежда для нужд ТСН приобретались у следующих компаний:
  - ООО «Ледел-Москва» приобретение светильников
  - ООО «АВАНГАРД» поставка асфальта
  - ООО «УФ ТЕХ» приобретение ламп
  - ООО «Геостроймаркет» геотекстиль, георешетка
  - ООО «СтройСнаб» расходные материалы
  - ИП Белякова А.Г. – приобретение инвентаря
2. Оказание услуг:
  - ОАО «Калужская сбытовая компания» - обеспечение электроэнергией
  - ООО «Спецавтохозяйство Обнинск» - вывоз ТБО
  - ООО «Газпром межрегионгаз Калуга» - обеспечение газом

- ООО «Хомнет Консалтинг» - обслуживание бухгалтерской программы  
 ООО «АРТБУР» услуги по демонтажу, монтажу насоса  
 ООО РПК «Нара-Неон» изготовление указателей улиц  
 ИП Канунов С.А. - подряд на ливневую систему  
 ИП Курганов В.А.- оказание услуг на территории ТСН  
 ИП Никонова М.А. – видеонаблюдение  
 ИП Иванов В.М. монтаж линий электроснабжения
3. Услуги адвокатов  
 Адвокат Тамарова Н.П.  
 Адвокат Войнов С.И.

В результате проверки бухгалтерских документов за 2017г. ревизор определила доходную и расходную части бюджета ТСН «Наше Раздолье», представленной в виде прилагаемой **таблицы** со статьями Доходов и Расходов.

**Факт исполнения приходно-расходной сметы  
 ТСН "Наше Раздолье"  
 2017 г.**

С-до на 01.01.2017г-в руб.		465 359	
№ п/п	Наименование статей	План 2017г, руб.	Факт 2017г, руб.
	<b>ПРИХОД</b>		
	Сбор членских взносов, услуги за пользование объектов инфраструктуры- <b>4600 руб.</b> со строениями, <b>2050 руб.</b> -без строений.	9 820 000	10 289 815
	В т.ч. возмещение по дорогам	-341 500	
	Возмещение судебных расходов (Украинцев И.К., Лаптева А.В., Лопухова Е.С., Колчеев М.А., Риб Г.В.)		33 398
	Выручка за пропуска		4200
	<b>Итого:</b>	<b>9 478 500</b>	<b>10 327 413</b>
	<b>РАСХОД</b>		

<b>1</b>	<b>Содержание системы водоснабжения</b>		
1.1.	Получение лицензии на недропользование	32 745	10 000
1.2.	изучение недр	200 000	89 000
1.3.	Закупка бактерицидных ламп 3500 руб.*28 шт., обслуживание	50 000	92 400
1.4.	Анализ воды	13 400	12 659
1.5.	Обслуживание водоснабжения (замена дренажного насоса, шланг резиновый, покраска систем водоснабжени)	15 000	17 115
1.6.	Обслуживание генератора (масло, Дт)	29 000	14 413
1.7.	Обслуживание и ремонт фильтров очистки воды	44 000	28 300
1.8.	Ремонт и покраска ограждения (материалы)	65 000	32 000
1.9.	Обслуживание колодцев (бензин, хлор, краска, кисти)	30 000	14 930
1.10.	Обслуживание скважины №1 (насос, покраска)	0	0
1.11.	Транспортные услуги	0	28 000
1.12.	Оплата труда- слесарь-сантехник	344 828	165 201
1.13.	Налоги ФОТ	104 137	31 368
	<b>Итого по разделу 1:</b>	<b>928 110</b>	<b>535 386</b>
<b>2</b>	<b>Содержание системы энергообеспечения</b>		
2.1	Закупка расходных материалов (автоматы)	12 000	5 100
2.2	Оплата за потребленную электроэнергию объектами общего пользования (по счетчику)	240 000	210 667
2.3.	Лампы внутреннего освещения	25 000	9 600
2.4	Транспортные расходы (доставка материалов)	0	36 750
2.5	Приобретение светодиодных ламп и материалов для установки	0	680 335
2.6.	Приобретение генераторов (3шт)	0	0
2.7.	Оплата труда электрика	344 828	149 644
2.8.	Налоги ФОТ	104 137	33 392
	<b>Итого по разделу 2:</b>	<b>725 965</b>	<b>1 125 488</b>

3	<b>Содержание поселка</b>		
3.1.	Уборка снега 9000*10 уборок	90 000	82 500
3.2.	Асфальтирование, ремонт дорог и ливневой системы	1 300 000	1 450 098
3.3.	Закупка инструментов (перфоратор, болгарка, циркулярка, шуруповёр, топоры, газ.ключ)	68 000	73 920
3.5.	Транспортные расходы (приобретение материалов. Поездки в г.Жуков, Калуга, Малоярославец, Москва, Наро-Фоминск и др)	35 000	32 000
3.6.	Ремонт и покраска мусорных баков (металлопрокат, краска)	10 000	10 000
3.7.	Благоустройство, ремонт и покраска элементов дет.площадки (ремонт домиков, покраска)	50000	38500
3.8.	Расходный материал для покоса травы: леска, масло, топливо, триммер, ремонт триммеров	65000	44500
3.9.	Изготовление и установка знаков названий улиц	30 000	42 000
3.10.	Спецодежда	0	28 170
3.12.	Покупка материалов на проведение праздников Масленица, День Защиты детей, строительство детской горки, приобретение новогодних гирлянд	0	89 482
3.13.	Оплата труда сторожей -8 человек	1 655 172	1 662 589
3.14.	Оплата труда постоянного разнорабочего	303 449	298 500
3.15.	Оплата труда наемным рабочим на покос травы	135 000	129 000
3.16.	Оплата труда наемным рабочим на ремонтные работы	0	74 800
3.17.	Оплата труда управляющего	482 760	486 174
3.18.	Налоги ФОТ	737 380	700 040
	<b>Итого по разделу 3:</b>	<b>4 961 761</b>	<b>5 242 274</b>
4	<b>Содержание управленческого технического персонала ТСН</b>		
4.1.	Мобильная связь, интернет	42 000	34 513
4.2.	Канцтовары	10 000	24 717

4.3.	Приобретение и содержание оргтехники и расх.материалов	15 000	29 840
4.4.	Сопровождение бухгалтерской программы	40 000	35 814
4.5.	Услуги банка	40 000	61 680
4.6.	Заработная плата - председатель	719 650	677 384
4.6.	Заработная плата сотрудникам - гл.бухгалтер, кассир	620 690	622 104
4.7.	Налоги ФОТ	395 723	392 445
	<b>Итого по разделу 4:</b>	<b>1 883 063</b>	<b>1 878 497</b>
5	<b>Содержание административного здания</b>		
5.1.	Закупка жалюзи	5 000	0
5.2.	Ремонт котла обогрева водозабора	6 000	0
5.3.	Содержание административного здания (покраска, замена счетчика)	0	30 850
5.4.	Въездная группа (калитка, СКУД, Зеркало, знаки, лежащий полицейский, калитка в лес)	0	126 829
	<b>Итого по разделу 5:</b>	<b>11 000</b>	<b>157 679</b>
6	<b>Прочие затраты</b>		
6.1.	Оплата за потребленный газ объектами общего пользования	60 000	90 232
6.2.	Вывоз бытовых отходов по договору	250 000	228 060
6.3.	Установка 6-ти камер слежения (с учетом монитора, сервера)	50 000	30 000
6.4.	Содержание пожарных гидрантов (материалы)	24 000	32 620
6.5.	Госпошлины и судебные издержки	50 000	359 246
6.6.	Техническое сопровождение камер видеонаблюдения	0	0
6.7.	Почтовые расходы	0	8 312
6.8.	Транспортные расходы по обеспечению судебных процессов	0	10 548
6.9.	Уборка административных зданий	0	38 468
	<b>Итого по разделу 6:</b>	<b>434 000</b>	<b>797 486</b>
7	<b>Налоги</b>		
7.1.	Налог на землю	67 000	75 292
7.2.	Налог на воду	8 000	4 293
7.3.	Налог УСН (упрощенная система налогообложения-6% доходы)	309 000	297 182
	<b>Итого по разделу 7:</b>	<b>384 000</b>	<b>376 767</b>

8	<b>Резерв</b>		
8.1	Резерв на непредвиденные расходы	150 000	0
	<i>Итого по разделу 8:</i>	<i>150 000</i>	<i>0</i>
	<i>ВСЕГО расходов:</i>	<i>9 478 500</i>	<i>10 113 577</i>
	<i>С-до на конец 31.12.2017</i>	<i>0</i>	<i>679 195</i>

IV

Заключение ревизора:

1. Использование средств Товарищества носит Целевой характер. Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Расходы отражаются своевременно и в полном объеме.
2. В ходе проверки начисления и выплаты заработной платы нарушений выявлено не было. Заработная плата выплачена в полном объеме в соответствии со штатным расписанием утвержденным решением правления. Правильность и своевременность уплаты налоговых платежей с заработной платы подтверждается.
3. Выборочная проверка авансовых отчетов показала, что за наличный расчет, в основном, приобретаются материалы для хозяйственных нужд и текущего ремонта. Нарушений по оформлению авансовых отчетов выявлено не было.
4. Анализ предоставленных договоров с организациями показал, что договорно-правовая работа председателя Правления от имени ТСН в 2017г. в пределах компетенции Товарищества.
5. Проверены договоры и расчеты с подрядными организациями, акты выполненных работ. Расчеты производятся безналичным путем, либо наличные расчеты на основании выставленных счетов в пределах сумм, указанных в договоре. Во всех случаях все финансовые документы (включая Главную Книгу, журналы проводок и первичную документацию -карточки счетов, договоры, акты приемо-передачи и акты приемки выполненных работ, накладные, счета-фактуры и платежные поручения) ведутся точно и четко.
6. Отчетность сдается в налоговый орган, государственные внебюджетные фонды в срок в соответствии с действующим законодательством.
7. Бухгалтерский и налоговый учет в Товариществе ведется в соответствии с законами и нормативными актами, действующие в

настоящее время на территории РФ. Задолженности по налогам и заработной плате на 31.12.2017г отсутствуют.

Проанализировав показатели деятельности ТСН, организацию бухгалтерского и управленческого учета, а также законность деятельности Правления ТСН, признать финансово-хозяйственную деятельность ТСН «Наше Раздолье» в проверяемом периоде достоверной, точной, своевременной и хорошей.

Ревизор: Асеева Наталья Анвяровна

