

АКТ

Проверки финансово-хозяйственной деятельности

Товарищества собственников недвижимости «Наше Раздолье»

за период с 01.01.2018г по 31.12.2018г

I

В соответствии Федерального закона №66-ФЗ от 15.04.1998 «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединения граждан» и Федеральным законом №337-ФЗ от 27.11.2017г с учетом внесенных и изменений 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 2018г 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 2018г;
- 3) Протокол общего собрания ТСН 2018г;
- 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 2018г.: 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:

1. Приобретение основных средств:

ООО «Группа компаний Юг-Энего» дизельные генераторы «МОТОР» АД-120-Т400 в количестве 3 шт.

2. Приобретение расходных материалов, ГСМ, спецодежды:

ООО «РНХ» приобретение Дт

ООО «Ледел-Москва» светильники светодиодные

ООО «УФ ТЕХ» лампы бактерицидные

ООО «Строймонтаж» геотекстиль, георешетка

ООО «Промстройкомплект» асбестоцементные изделия

ИП Лебедева Н.В. расходные материалы

ИП Белякова А.Г. – приобретение инвентаря

3. Оказание услуг:

ОАО «Калужская сбытовая компания» - обеспечение электроэнергией

ООО «Спецавтохозяйство Обнинск» - вывоз ТБО

ООО «Газпром межрегионгаз Калуга» - обеспечение газом

ООО «ХК-Групп» - обслуживание бухгалтерской программы

ООО «АВАНГАРД» услуги по ремонту дорожного покрытия

ООО РПК «Нара-Неон» изготовление вывески

ИП Курганов В.А. оказание услуг на территории ТСН

ИП Лунина В.А. техническое обслуживание и эксплуатация на территории поселка

Никонов М.А. видеонаблюдение установка, обслуживание

Никитенко А.Д. мониторинг водозабора.

4. Услуги адвокатов

Адвокат Тамарова Н.П.

Адвокат Войнов С.И.

В результате проверки бухгалтерских документов за 2018г. 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 за 2018г

Остаток денежных средств на счете:		679 195	679 195
№ п/п	Наименование статей	План на 2018г., руб.	Факт за 2018 год
ПРИХОД			
	Сбор членских взносов, услуги за пользование объектов инфраструктуры-4600 руб. со строениями, 2050 руб.-без строений	9 855 400	10 669 055
	Предоплата в счет платежей 2019 года	0	456 101
	Вступительный взнос члена ТСН	0	1 200
	Возмещение по дорогам	-331 230	0
	Возмещение судебных расходов (Черняева Н.Н., Лаптева А.В., Лопухова Е.С., Колчеев М.А., Риб Г.В.)	0	13 655
	Возмещение судебных расходов, полученных по исполнительным листам должников (судебные расходы, возврат госпошлины, проценты за пользование)	0	214 518
	Компенсация за изготовление пропусков	0	1 600
Итого:		9 524 170	11 356 128
РАСХОД			
1	Содержание системы водоснабжения:		
1.1.	Получение лицензии на недропользование (проведение мониторинга)	0	33 000
1.2.	Закупка бактерицидных ламп 3500 руб.*28 шт. , обслуживание.	98 000	67 760
1.3.	Анализ воды	14 000	6 663
1.4.	Обслуживание водоснабжения (замена дренажного насоса, шланг резиновый, покраска систем водоснабжения, замена счетчика)	20 000	26 148
1.5.	Обслуживание дизельгенераторов (дизельное топливо, тосол, масло, технический осмотр)	20 000	26 796
1.6.	Обслуживание и ремонт фильтров очистки воды	40 000	27 581

1.7.	Ремонт и покраска ограждения (материалы)	62 000	56 504
1.8.	Обслуживание колодцев (бензин, хлор, краска, кисти)	20 000	8 330
1.9.	Обслуживание скважины № 1 (насос, покраска)	15 000	8 930
1.10.	Транспортные расходы	30 000	27 800
1.11.	Фонд оплаты труда слесаря-сантехника (с обязанностью по кошению травы, выполнением ремонтных работ)	177 500	115 800
1.12.	Страховые взносы (30,2%)	26 625	17 239
Итого по разделу 1:		523 125	422 551
2	Содержание системы энергообеспечения:		
2.1.	Закупка расходных материалов (трансформаторы-3 шт.)	10 000	13 615
2.2.	Оплата за потребленную электроэнергию объектами общего пользования (по счетчику)	120 000	65 713
2.3.	Лампы внутреннего освещения	3 000	240
2.4.	Транспортные расходы (доставка материалов)	40 000	51 200
2.5.	Приобретение светодиодных ламп и материалов для установки	75 000	61 400
2.6.	Приобретение светодиодных ламп в счет сметы 2019 года	-	122 800
2.7.	Приобретение генераторов (3 шт.)	2 110 000	2 505 000
2.8.	Обслуживание дизельгенераторов (дизтопливо, тосол, масло и т. д.)	-	111 200
2.9.	Строительство 3-х площадок под дизельгенераторы	-	101 640
2.10.	Подключение дизельгенераторов 3-х шт.	-	236 468
2.11.	Установка щитов-автоматов для защиты от перенапряжения линий электропередач на 4-х дизельгенераторах	-	145 443
2.12.	Фонд оплаты труда электрика (с обязанностью по кошению травы, выполнением ремонтных работ)	99 500	104 000
2.13.	Страховые взносы (30,2%)	14 925	21 039
Итого по разделу 2:		2 472 425	3 539 758
3	Содержание поселка:		
3.1.	Уборка снега 9000 руб.*10 уборок	90 000	100 000
3.2.	Асфальтирование, ремонт дорог и ливневой системы	390 000	248 985
3.3.	Закупка геоматериалов и трубы в счет сметы 2019 года	-	488 758

3.4.	Закупка инструментов (перфоратор, болгарка, циркулярка, шуруповёр, топоры, газ.ключ)	26 000	26 122
3.5.	Транспортные расходы (приобретение материалов, поездки в Жуков, Калуга, Малоярославец, Москва, Наро-Фоминск и др.)	65 000	48 500
3.6.	Ремонт и покраска мусорных баков (металлопрокат, краска)	5 000	770
3.7.	Благоустройство, ремонт и покраска элементов дет.площадки (ремонт домиков, покраска)	50 000	51 122
3.8.	Расходный материал для покоса травы: леска, масло, топливо, новый триммер, ремонт триммеров	55 000	48 000
3.9.	Спецодежда	30 000	8 100
3.10.	Покупка материалов на проведение праздников Масленица, День Защиты детей), строительство детской горки, приобретение новогодних гирлянд.	40 000	48 729
3.11.	Фонд оплаты труда управляющего	482 760	482 651
3.12.	Фонд оплаты труда сторожей- 8 человек	1 655 172	1 674 587
3.13.	Фонд оплаты труда постоянного разнорабочего	300 000	306 000
3.14.	Фонд оплаты труда наемным рабочим на покос травы	135 000	180 000
3.15.	Фонд оплаты труда наемным рабочим на ремонтные работы	130 000	130 000
3.16.	Страховые взносы (30,2%)	730 405	743 533
Итого по разделу 3:		4 184 337	4 585 857
4	Содержание управленческого технического персонала:		
4.1.	Мобильная связь, интернет, сайт.	50 400	41 059
4.2.	Канцтовары	25 000	13 881
4.3.	Приобретение и содержание оргтехники и расх.материалов.	30 000	25 238
4.4.	Сопровождение бухгалтерской программы	37 064	32 164
4.5.	Услуги банка	62 000	70 490
4.6.	Фонд оплаты труда председателя	690 000	689 652
4.7.	Фонд оплаты труда главного бухгалтера с выполнением функции кассира	620 690	620 079
4.8.	Страховые взносы (30,2%)	395 828	395 539
Итого по разделу 4:		1 910 982	1 888 101
5	Содержание административного здания:		
5.1.	Закупка жалюзи	8 000	2 745
5.2.	Ремонт котла обогрева	8 000	7 500

5.3.	Содержание административного здания (покраска, замена счетчика)	0	16 442
5.4.	Въездная группа (калитка, СКУД, зеркало, знаки, лежащий полицейский, калитка в лес)	0	7 000
Итого по разделу 5:		16 000	33 687
6	Прочие затраты:		
6.1.	Оплата за потребленный газ объектами общего пользования	100 000	99 825
6.2.	Вывоз бытовых отходов по договору	230 000	233 078
6.3.	Установка 6-ти камер слежения (с учетом монитора, сервера)	85 000	77 520
6.4.	Содержание пожарных гидрантов (материалы)	30 000	20 300
6.5.	Госпошлины и судебные издержки	200 000	140 000
6.6.	Техническое сопровождение выездной группы (СКУД) и камер видеонаблюдения	12 000	7 000
6.7.	Услуги по составлению Устава и положения о ревизионной комиссии	0	0
6.8.	Почтовые расходы	5 000	5 503
6.9.	Транспортные расходы по обеспечению судебных процессов	15 000	12 500
6.10.	Уборка административных зданий	44 848	43 704
Итого по разделу 6:		721 848	639 429
7	Налоги:		
7.1.	Налог на землю	73 985	55 954
7.2.	Налог на воду	5 000	4 464
7.3.	Налог УСН (упрощенная система налогообложения-6% доходы/2)	295 662	117 560
Итого по разделу 7:		374 647	177 978
8	Резерв:		
8.1.	Резерв на непредвиденные расходы	0	0
Итого по разделу 8:		0	0
ВСЕГО расходов по разделам 1-8:		10 203 365	11 287 362
Остаток денежных средств на расчетном счете:		0	747 961

Остаток денежных средств на расчетном счете:

247 961

Остаток денежных средств на депозитном счете:

500 000

Заключение ревизора:

Использование средств Товарищества носит Целевой характер. Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Расходы отражаются своевременно и в полном объеме.

1. 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.
2. 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.
3. Анализ предоставленных договоров с организациями показал, что договорно-правовая работа председателя Правления от имени ТСН в 2018г. в пределах компетенции Товарищества.
4. 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 приёма-передачи и акты приемки выполненных работ, накладные, счета-фактуры и платежные поручения) ведутся точно и четко.
5. Отчетность сдается в налоговый орган, государственные внебюджетные фонды в срок в соответствии с действующим законодательством.
6. 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 31.12.2018г 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

