

Акт
ревизионной комиссии ТСН «Мичуринец»
по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности товарищества
за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 года

г. Новосибирск

"10" января 2023.

Председателем ревизионной комиссии товарищества собственников недвижимости «Мичуринец» (далее по тексту Товарищество) И.И. Мартынович,, избранными на общем собрании «30» ноября 2019года, в соответствии с п.1 ст. 25 ФЗ-66 от 15.04.1998г., действующие на основании Устава ТСН «Мичуринец» , Положения о ревизионной комиссии и договора возмездного оказания услуг №2, проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности Товарищества.

Место проведения ревизии: 630535, Российская Федерация, НСО, НСР станция Мочище, ТСН «Мичуринец».

Сроки проведения ревизии 01.01.2023г. по 10.01.2023г.

Проверяемый период 01.01.2022г. по 31.12.2022г.

Цель проведения ревизии: проверка финансово- хозяйственной деятельности

В ходе настоящей ревизии проведены следующие контрольные мероприятия:

- 1.Контроль исполнения сметы доходов и расходов;
- 2.Сверка поступления денежных средств за электроэнергию, членских и целевых взносов и оплаты расходов согласно счетам и актам;
- 3.Анализ выдачи денежных средств в подотчет согласно расходным, приходным документам и авансовым отчетам;
- 4.Проверка расчетов по оплате труда физических лиц;
- 5.Проверка задолженности членов Товарищества;
- 6.Проверка финансовых документов Товарищества, протоколы собраний ;
- 7 .Проверка правильности ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
- 8.Проверка фактического наличия имущества и средств, инвентаризация и сравнение результатов с данными бухучета;

В процессе составления заключения ревизионной комиссией были рассмотрены следующие документы:

- выписка по операциям на расчетном счете организации за период с 01.01.2022 - 31.12.2022 г.,.
- отчетность в налоговую, пенсионный фонд и фонд социального страхования за проверяемый период 2022 г.
- авансовые отчеты подотчетных лиц;
- договоры и акты выполненных работ;
- ведомости выплаты заработной платы.

Общие сведения

В ТСН «Мичуринец» бухгалтерский учет ведется в соответствии с «Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ», и Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г.

Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет исполнительный орган ТСН «Мичуринец» - Председатель Анисимова Марина Владимировна. Бухгалтерский учет в организации велся главным бухгалтером Жадько Еленой Сергеевной.

Бухгалтерский учет

1. Оформление документов, отчетности, ведение бухгалтерского учета производится с использованием программных продуктов и технических средств.

2. Ведение бухгалтерского учета отражает факты хозяйственной деятельности и позволяет производить сверку расчетов с дебиторами и кредиторами.

3. Наличие денежных средств в банке соответствует данным бухгалтерского учета

Налоговая отчетность

Товарищество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения – доходы. Оформление документов, отчетности, ведение бухгалтерского учета производится в электронном виде, с применением бухгалтерской программы по утвержденному рабочему плану счетов. Документация, предоставленная к проверке, соответствует правилам ведения бухгалтерского учета.

Сдача налоговой, бухгалтерской и статистической отчетности осуществляется по телекоммуникационным каналам связи. Документы заверяются электронной подписью председателя Товарищества.

С 01.01.2022 по 31.12.2022 года уплачено налогов в размере:

УСН	5922,55
Страховые взносы	520130,71
Водный налог	11864
Налог на имущество	9694
НДФЛ	215160
Земельный налог	14265

БАНК

В отчетный период в ТСН «Мичуринец» учет доходов и расходов ведется кассовым методом через расчетный счет, открытый в Сибирском Банке Сбербанка России.

Финансовое состояние Товарищества на 31.12.2022 года

Таблица 1
(Руб.)

Остаток денежных средств на 01.01.2022года	474129,82
Поступило денежных средств	6302824,73
Израсходовано денежных средств всего	6612899,32
Остаток на 31.12.2022 года	164055,23

Во время ревизии произведена проверка достоверности платежей поставщикам и подрядчикам, а также покупателям и заказчикам услуг. Расчеты производились только по безналичному расчету на основании выставленных счетов, при наличии заключенных договоров и подписанных актов выполненных работ (услуг).

Касса

Проведена проверка фактического наличия денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2022. Остатки денежных средств в кассе составляют **0,00 руб.** Расчеты наличными денежными средствами по кассе не производятся.

Проверка расчета по заработной плате

Для проверки представлены трудовые договоры и должностные инструкции на всех работников ТСН «Мичуринец», табели учета рабочего времени, графики отпусков, ведомости выплаты заработной платы.

Начисление заработной платы сотрудников соответствует штатному расписанию и утвержденным сметам. Все документы оформлены надлежащим образом.

Заработная плата сотрудникам выдается 2 раза в месяц 15-го и 30 (31)-го числа, путем перевода денежных средств на счета сотрудников.

С 01.01.2022 года по 31.12.2022 года выплачено заработной платы с учетом НДФЛ в сумме 1 722286,27 руб., начислено 1 722286,27 руб.

По всем начислениям на оплату труда произведены расчеты страховых взносов и удержание НДФЛ.

При проверке отчетов по страховым взносам в 2022 году ошибок не обнаружено.

Использование подотчета

На 01/01/2022 задолженность общества перед Анисимовой М.В. составляла 9417,67руб

Выдано в подотчет председателю правления Анисимовой М.Н. 969422,39 руб., возвращено на расчетный счет 36645,20 руб.

Израсходовано на нужды товарищества 922566,19 руб. в т.ч.:

ГСМ – 133277,28руб;

Компенсация затрат на охрану – 57907,70руб;

Канцелярские товары – 5367,99руб.;

Расходы на ТО инфраструктур и непредвиденные расходы на текущее обслуживание – 121647,70 руб.;

На строительство здания правления – 583101,15руб.;

Компенсация затрат на бухучет – 16930 руб.;

Почтовые расходы – 4384,37,87руб.;

На 31/12/2022 задолженность обществу Анисимовой М.В. составляет 793,33руб.

Отчеты составлены в полном соответствии с бухгалтерскими инструкциями и подтверждены соответствующими документами.

Замечаний нет.

Договорная работа

С поставщиками товаров, услуг деятельность ТСН осуществляется на основании заключенных договоров. Закупка материалов и мелкого инвентаря для срочного ремонта и ведения текущей деятельности ТСН «Мичуринец», закупается председателем, при этом предоставляются документы и авансовые отчеты в бухгалтерию .

Расчеты с подрядчиками и поставщиками услуг и материалов производятся через расчетный счет по счетам, договорам и актам выполненных услуг .К актам выполненных работ по транспортным услугам, выполняемым спецтехникой, не приложены подтверждающие путевые листы.

Все договора представлены в таблице 2.

Таблица 2 (руб.)

Альто Сервис ООО		
	Материалы и монтаж видеокамер	
	видеокамера	
	Металл.стелаж	
АНОДПО СПБМИПК		
Договор № 31074О-СПБМИПК от 10.01.2022	повышение квалификации	
ВАТЭК ООО	утеплитель	

ГЕРАСИМОВ АНАТОЛИЙ АНАТОЛЬЕВИЧ ИП	
СК- 2022 от 08.07.2022	Строительство правеия
СТ-2022 от 30.04.2022	эксплуатационное обслуживание сетей водоснабжения
ЭМРП- 2022 от 04.07.2022	электромонтажные работы
ГКТ ООО	изоспан
ЗЕМЕЛЬНО-СТРОИТЕЛЬНОЕ ООО	
183/22 от 21.10.2022	кадастровые работы
77/21 от 21.06.2021	кадастровые работы
Климентьев Евгений Филиппович	Тех.обслуживание КУУ "Дельфин"
	настройка поливной системы
	Замена блока трансформаторов, наладка, транспортные услуги
КОМУС ООО	канцтовары
КОРПУС-Н ООО	
Основной договор	мебель
Куропятник Максим Константинович	
Без договора	проект электроснабжения
ЛЕРУА МЕРЛЕН ВОСТОК ООО	
Основной договор	материалы
ЛИХОМАНОВА ЕЛЕНА ПЕТРОВНА ИП	
10/1-ИП/2022 от 12.07.2022	транспортные услуги
Основной договор	транспортные услуги
Матысякевич Вячеслав Казимирович	
Соглашение об оказании юридической помощи	юридические
МЕДВЕДЕВ ИВАН АНДРЕЕВИЧ ИП	
Основной договор	аварийное обслуживание электроснабжения
НОВОСИБИРСКЭНЕРГОСБЫТ АО	
Основной договор	энергоснабжение
Первое решение ООО	
Основной договор	прогр. СБИС
ПЛУТОН ООО	
Основной договор	материалы
ПОЛИТИМ ООО	
Основной договор	кессон

ПОТАПОВ ЕВГЕНИЙ ВАСИЛЬЕВИЧ ИП	
Без договора	демонтаж, монтаж прожекторов
ПРОФБОЙЦЫ ООО	
Основной договор	снос здания правления
ПЯСКОВСКИЙ МИХАИЛ ВЛАДИМИРОВИЧ ИП	
Основной договор	бухг.программа
СААКЯН РАФИК ГНЕЛОВИЧ ИП	
бн от 21.11.2022	чистка снега
Основной договор	чистка снега
САГАЙДАК ЕВГЕНИЙ ЮРЬЕВИЧ ИП	
Основной договор	ремонт шлагбаума
ТПК Энергия Сибири ООО	
Основной договор	прожектора
ФБУЗ ЦЕНТР ГИГИЕНЫ И ЭПИДЕМИОЛОГИИ В НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ	
счет № 1403 от 21.09.2022	анализ воды
Экология-Новосибирск ООО	
Основной договор	вывоз мусора

Исполнение сметы затрат на 31/12/2022 года

Таблица 3 (руб)

Целевые взносы 2022 в т.ч.:	<u>Руб.</u>	Подотчет	Банк	ИТОГО расход	Расхождение + экономия, - перерасход
Строительство здания правления	2000000.	583101,15	1541164,36	2124265,51	
Решение правления	124265,51				0,00
Членские взносы 2022г					
ФОТ 2022	1 762546,50р.		1 722 286,27	1 722 286,27	40260,23
Страховые взносы 30,2%	532289,04р.		520130,71	520130,71	12158,33
Услуги банка	25000,00р.		24456,20	24456,20	543,8
ГСМ	130 000,00р.	133227,28		133227,28	-3295,15
Расходы на электрическую энергию (питьевая вода, поливная вода +потери)	250 000,00р.		365083,30	365083,30	-115083,30
Канцелярские товары	15 000,00р.	5367,99	6336,86	11704,85	3295,15

Налог на здание правления	5 000,00р.		9694,00	9694,00	-4694,00
Налог на земли общего пользования	40 000,00р.		14265,00	14265,00	25735,00
Налог УСН	25 000,00р.		5922,55	5922,55	19077,45
Анализ воды	15000,00р.		24690,00	24690,00	-9690,00
Налог на воду (скважину)	15 000,00р.		11864,00	11864,00	3136,00
Чистка снега (центральная дорога)	100000,00р.		88000,00	88000,00	12000,00
Расходы на техобслуживание инфраструктур ТСН по договорам	250 000,00р.	89677,4	396245,60	485923,00	-235923,00
Проведение собраний (зимнего)	10 000,00р.			0,00	10 000,00
Непредвиденные расходы на текущее обслуживание инфраструктур (материалы)	250 000,00р.	31970,30	24000,00	55970,30	194029,70
Компенсация затрат на бухучет	50 000,00р.	16930,00	21300,00	38230,00	11770,00
Компенсация затрат на охрану ТСН	55 000,00р.	57907,7		57907,7	-2907,70
Ремонт центральной дороги	100 000,00р.				100000,00
Вывоз мусора	210 000,00р.		187341,36	187341,36	22658,64
ИТОГО членские взносы	3 889835,54	339 465,04	3 434 419,59	3773884,63	115 950,91

ЦЕЛЕВЫЕ ВЗНОСЫ :

В 2022 году запланировано израсходовать целевых взносов на строительство здания правления 2 000 000 руб,

израсходовано на 31/12/22 – 2124265,51руб. Дефицит целевых взносов составил 124265,51руб.

По решению правления было решено компенсировать недостающие средства из поступающих денежных средств от членов ТСН по задолженности прошлых лет.

Остаток целевых взносов на 31/12/22 составляет 0,00 руб

ЧЛЕНСКИЕ ВЗНОСЫ :

За 2022 год запланировано израсходовать членских взносов 3 889835,54 руб, израсходовано на 31/12/22 – 3773884,63рубля.

Остаток Членских взносов по смете составляет на 31/12/22 составляет 115950,91руб.

Перерасход членских взносов в основном произошёл по статьям

- Обслуживание по договорам;
- ГСМ;
- Налог на имущество ;
- компенсация затрат на охрану;
- анализ воды;
- налог на здание правления;

РАСХОДЫ И ПОСТУПЛЕНИЯ ЗА ЭЛЕКТРОЭНЕРГИЮ

Поступления за электроэнергию от членов ТСН составили 657892,98 руб, а расходы составили 1022976,28руб. В смету заложено 250 000руб. Итого дефицит денежных средств на электроэнергию на 31/12/22 составляет – $1022976,28 - 657892,98 - 250000 = 115083,30$ руб.

Фактически получено от членов ТСН «МИЧУРИНЕЦ и израсходовано обществом

Таблица 5

(руб)

	Остаток средств на 01/01/2022	Приход денежных средств за 2022г.	Расход за 2022г.	+ экономия,- перерасход
Членские взносы:				
Членские взносы 2021	437273,62			
Членские взносы 2022		3046921,79	3408801,33	-361879,54
Членские взносы 2023		118122,92		118122,92
Долги прошлых лет		249447,64		249447,64
ИТОГО Членские взносы :	437273,62	3414492,35	3408801,33	442964,64
Целевые взносы:				

Строительство здания правления		2022243,2	2124265,51	-102022,31
Оплата электроэнергии		657892,98	1022976,28	-365 083,30
Подотчет(возврат)		36645,2		36645,2
Прочие поступления		161551	10000	151551,00
ИТОГО		6292824,73	6566043,12	164055,23

АНАЛИЗ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ СМЕТЫ

Таблица 4

Наименование статьи	Смета, руб.	Фактически получено, руб.	Отклонение, руб.(+ сверх нормы,-недобор)	Исполнение сметы %
Членские взносы 2022	3 889835,54	3414492,35	-475343,19	87,78%
Целевые взносы	2000000	2022243,20	22243,2	101,11%

Строительство Здания правления.

На строительство здания правления запланировано получить 2 000 000 рублей. За период строительства здания правления от членов ТСН Мичуринец было получено 2022243,20 руб, Израсходовано на строительство правления 2124265,51 руб. По решению правления (Протокол №7 от 10/09/22) было решено недостающие средства компенсировать поступлениями по долгам прошлых лет.

Итого остаток денежных средств на расчетном счете составляет 164055,23 рубля и состоит из:

Членские взносы за 2023 год в размере - 118122,92 руб.

Членские взносы за 2022 год в размере – 45932,31руб.

Задолженность членов ТСН «Мичуринец» на 31/12/22 составляет 917056,50 руб.(в т.ч. за электроэнергию 68943,78руб.,целевые взносы-90781,80руб, членские взносы 2022 года -184249,68руб. и 573081,24руб. - долги прошлых лет)

Основные средства и материальные ценности общества

Основными средствами общества в 2022 году числятся:

КТПН 250 кВА
Насос TD 50-40/2 SWSCJ DN 50, 7,5 кВт 3х380В, 12бар
Насос ЭЦВ6-10-110 Ливны
Насосный агрегат КМ 80-65-160 с эл.дв 7,5/3000
Снегоход Irbis Dingo T 150
Линия электроснабжения 10 кВ
Линия электроснабжения 0,4 кВ и наружного освещения
Шлагбаум

Материальные ценности по результатам инвентаризации

на 31.12.2022г

№ п/п	Номенклатура	Ед. изм.	Кол-во
1	Бак расширительный мембранный 500л	шт.	1
2	Бак расширительный VAV-100 вертикальный	шт.	1
3	Бензопила SHTIL NS 211	шт.	1
4	Гараж железный	шт.	1
5	Генератор Saturn	шт.	1
6	Дрель акк.18В Makita	шт.	1
7	Клещи токовые	шт.	1
8	Лестница алюминиевая-трансформер 4х5	шт.	1
9	Лыжи охотничьи 145*15, (дерево/пластик)	пара	1
10	МАКИТА ШИМ угловая	шт.	1
11	Манометр ДМ2005Ф	шт.	1
12	Манометр ДМ2010ф	шт.	2
13	Манометр эл. контактный	шт.	1
14	Маршрутизатор Mikro Tik	шт.	1
15	Мобильный телефон	шт.	1
16	Модем Huawei E3372h-320 4G	шт.	1
17	Монитор	шт.	1
18	Морозильная камера бу Бирюса	шт.	1
19	Мотопомпа Koshin K180-3	шт.	1
20	Насос ЭЦВ6-10-110 Ливны	шт.	1
21	Ножницы для труб	шт.	1
22	Ноутбук X540L	шт.	1

23	Очки для снегохода	шт.	1
24	Переноска 40м	шт.	1
25	Поливная станция РУ 0.4	шт.	1
26	Сварочный аппарат Hitachi W200	шт.	1
27	Сейф	шт.	2
28	Сумка для ноутбука	шт.	1
29	Счетчик воды СТВХ-65	шт.	1
30	Тиски	шт.	1
31	Точильный аппарат	шт.	1
32	Трафарет (комплект трафаретов), индивидуальный дизайн, в соответствии с техническим заданием.	шт.	1
33	Триммер	шт.	1
34	Удлинитель на рамке	шт.	1
35	Усилитель мощности 600 Вт	шт.	1
36	Фонарь	шт.	2
37	Фонарь на лоб	шт.	1
38	Форма охранников зимняя	шт.	2
39	Цистена 50 кубов	шт.	1
40	Членская книжка	шт.	126
41	Электроды ОК46 3,01*350мм упаковка 5,3 кг	шт.	4
42	Бак мусорный 8м3	шт.	1

Ревизионной комиссией рекомендовано:

1. Продолжать работу по сокращению задолженности членов ТСН «Мичуринец».
2. Принять решение, на общем собрании, о разработке плана мероприятий по борьбе с задержкой подачи показаний за электроэнергию и соответственно неуплатой взносов.
3. Наладить работу со списком не подающих показания по электроэнергии.
4. Все услуги спецтехники и доставки транспортом материалов подтверждать путевыми листами или ТТН.
5. Правлению принять решение, в каком порядке бухгалтеру учитывать денежные средства при оплате от члена ТСН, оставшиеся от указанных в назначении платежа погашенных сумм, на ранее образовавшуюся задолженность или электроэнергию.

Вывод ревизионной комиссии :

1

Остаток денежных средств на расчетном счете на 01.01.2023 года ² является минимальным, за счет произведенных авансов садоводами на 2023 год и составляет 164055,23 руб., но позволяет вести планово-хозяйственную деятельность Товарищества.

Нарушений и злоупотреблений не выявлено.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности не выявила существенных нарушений, создающих угрозу интересам садового товарищества и значительно повлиявших на его финансовое состояние и платежеспособность. Все задачи, включенные в смету затрат выполнены, кроме ремонта центральной дороги, которую решили отменить по решению правления и проведения собрания, которое проведено на территории ТСН Мичуринец.

В проверяемый период расход денежных средств по всем статьям сметы производился по решениям Общего собрания и Правления Товарищества и Ревизионной комиссией признан обоснованным.

Фактов злоупотребления расходования денежных средств в ходе проверки не выявлено,

Признать общую финансово-хозяйственную деятельность в ТСН «Мичуринец» за проверяемый период удовлетворительной..

Председатель ревизионной комиссии

Мартынович И.И.

С актом ознакомлены :

Председатель ТСН «Мичуринец»

Анисимова М.В.

Главный бухгалтер

Жадько Е.С.