

АКТ
проверки финансово-хозяйственной деятельности
ТСН «СТ «Байдарская долина» с 01.01.2022 по 31.12.2023

с. Кизиловое

10.07.2024 г.

Настоящий Акт составлен Ревизионной комиссией в составе: Председателя Ревизионной комиссии – Дынниковой Зинаиды Николаевны, членов Ревизионной комиссии: Вородюхиной Аллы Анатольевны, Никольской Людмилы Николаевны, действующих на основании Устава ТСН «СТ «Байдарская долина», Решения общего собрания членов и собственников участков в границах ТСН «СТ «Байдарская долина» от 19.12.2020 г., провели плановую ревизию финансово-хозяйственной деятельности ТСН «СТ «Байдарская долина».

Проверяемый период: с 01.01.2022 г. по 31.12.2023г.

Период проведения ревизии: с 01 июля по 09 июля 2024 года.

Место проведения: здание Правления.

План проверки:

Состояние документации и документооборота.

Проверка ведения кадровой документации.

Проверка начисления и выплаты заработной платы.

Проверка формирования доходной части, проверка начисления и сбора членских и целевых и др. взносов.

Проверка расходов ТСН «СТ «Байдарская долина».

Проверка соответствия доходной и расходной части утвержденной смете.

Раздел 1: ПЕРЕЧЕНЬ ПРЕДОСТАВЛЕННОЙ
К РЕВИЗИИ ДОКУМЕНТАЦИИ

Для проведения проверки были предоставлены следующие документы:

1. Устав ТСН.
2. Протокол Общего собрания за 2022 год.
3. Протоколы заседания Правления за 2022, 2023 гг.
4. Приходно – расходные сметы на 2022 г., 2023 г.
5. Выполнение смет 2022, 2023 гг.
6. Бухгалтерская, налоговая и статистическая отчетность за 2022, 2023 гг.
7. Договоры по финансово – хозяйственной деятельности.
8. Авансовые отчеты.
9. Выписки банка за 2022, 2023 гг.
10. Платежные ведомости.
11. Штатные расписания 2022, 2023, 2024.
12. Трудовые договоры и дополнительные соглашения к ним.
13. Приказы по кадрам.
14. Табели учета рабочего времени.

15. Ведомости начисления заработной платы и взносов за 2022, 2023 гг.
16. Оборотно сальдовые ведомости.
17. Журнал показаний приборов учета электроэнергии.
18. Журнал въезда грузового транспорта через КПП.
19. Текущий реестр членов СТ и собственников участков без членства.
20. Заявления членов и собственников по финансовым вопросам.
21. Акты сверки с контрагентами.
22. Счета, счета-фактуры, накладные, акты выполненных работ на суммы расходов.
23. Требования-накладные и акты на списание материалов и малоценных товаров.
24. Ведомости расчетов по взносам.
25. Расчеты по участкам в разрезе
26. Бухгалтерские справки по корректировке взносов.
27. Реестр платежей, поступивших на р/с через кассу банка.

Раздел 2: ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Ревизия финансово–хозяйственной деятельности ТСН «СТ «Байдарская долина» проводилась на основании Устава ТСН «СТ «Байдарская долина», Протоколов Общих собраний, первичной бухгалтерской документации, регистров бухгалтерского и налогового учета, а также положений Федерального закона от 29.07.2017г. N 217 -ФЗ «О ведении гражданами садоводства, огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

В ходе ревизии установлено следующее.

В проверяемом периоде ТСН «СТ «Байдарская долина» осуществляло финансово-хозяйственную деятельность на основании Устава, утвержденного решением Общего собрания, решений Общего собрания Товарищества.

Финансово-хозяйственную деятельность ТСН СТ «Байдарская долина» осуществляет за счет самокупаемости взносов на содержание имущества общего пользования. Учет членов и собственников участков ведется в соответствии с Положением о ведении реестра членов СТ и собственников участков на основании предоставленного собственником участка пакета документов.

Документооборот ведется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, согласно которым все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции. Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются Председателем ТСН «СТ «Байдарская долина».

ТСН «СТ «Байдарская долина» применяет Упрощенную систему налогообложения, объект налогообложения являются «Доходы».

Бухгалтерская отчетность сдается один раз в год не позднее 90 дней с момента окончания отчетного года.

Оплата взносов производится на р/с товарищества через интернет-банкинг или через кассу банка. Взносы наличными не принимаются, касса в СТ отсутствует, в соответствии с требованиями Федерального закона 217-ФЗ.

Все авансовые отчеты имеют подписи. Все операции подтверждены расчетными документами.

ТСН «СТ «Байдарская долина» имеет расчетный счет в РНКБ Банк.

Оплата коммунальных услуг производится по индивидуальным счетчикам учета потребления.

Аккумулируется информация о долгах за периоды, предшествующие отчетному периоду, в разрезе каждого члена Товарищества.

Введены данные по начислению и приходу взносов и платежей в разрезе членов товарищества за 2022, 2023 гг, отражена информация по суммам существующих задолженностей по взносам и обязательным платежам по состоянию на 01.01.2022г., 31.12.2022, 01.01.2023, 31.12.2023г. в разбивке по каждому члену Товарищества.

В бухгалтерском учете за 2023 год в полном объеме отражены данные о поступлении членских и целевых взносов, платежей за потребленную электрическую энергию денежных средств на расчетный счет Товарищества.

Кадровый учет осуществляется в соответствии с требованиями ТК РФ. С работниками заключены трудовые договоры, осуществление оплаты труда производится безналичным расчетом по зарплатному проекту в соответствии со штатным расписанием.

Все документы, предоставленные к ревизии, подписаны должностным лицом Товарищества, пронумерованы, прошиты и скреплены печатью Товарищества.

Состояние документации и документооборота комиссия считает соответствующим требованиям.

По данным реестра членов, списка членов и собственников участков без членства, утвержденным общим собранием от 05.11.2022 г., общее количество земельных участков в СТ – 619, Членов СТ – 475 (многие члены имеют в собственности 2 и более участков), граждан без участия в товариществе – 58.

Информационное обслуживание членов и собственников участков осуществляется при помощи официального сайта СТ и посредством электронной почты, информационной группы в мессенджере viber. Также информация размещается на информационных досках.

Раздел 3: РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

Под отчет денежные средства авансом не выдаются. Расчет по авансовым отчетам производится безналично при предоставлении должным образом

оформленного авансового отчета об израсходованных суммах с приложением платежных документов. Авансовые отчеты за 2022-2023 год оформлены преимущественно на почтовые расходы, в приложении указаны цель и назначение почтового отправления.

Раздел 4: ПРОВЕРКА ДОХОДНОЙ И РАСХОДНОЙ ЧАСТИ СМЕТЫ В 2022, 2023 ОТЧЕТНЫХ ГОДАХ

По состоянию на 01.01.2022г. остаток денежных средств на расчетном счете составил 1266938,93 (один миллион двести шестьдесят шесть тысяч девятьсот тридцать восемь) рублей 93 копейки.

ДОХОДНАЯ ЧАСТЬ СМЕТЫ Товарищества в 2022, 2023 годах формировалась за счет поступлений в виде членских и целевых взносов.

Также, наполнение приходной части бюджета идет за счет средств, поступающих от членов товарищества, в виде платы за потребленную электрическую энергию. Доходную часть, облагаемую налогом, формируют оплаты по договору на оказание услуг по предоставлению опор в аренду. Налог с доходной части уплачивается своевременно.

Поступающие средства в Товарищество в виде взносов и платежей учитываются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование».

Начисление взносов производится согласно решению общего собрания:

1. Членские взносы, взносы собственников – в соответствии с размером участка.
2. В 2022 году вывоз и размещение ТКО – в соответствии с количеством проживающих. Основание - заявления членов и собственников участков, акты правления о количестве проживающих. С 2023 года дополнительно взнос на вывоз и размещение ТКО не взимается.
3. Въезд грузового транспорта. Основание – журнал въезда грузового транспорта, ведется работниками КПП.
4. Электроэнергия – по показаниям приборов учета. Несколько участков оплачивают только технические потери, плату за электроэнергию вносят напрямую поставщику.
5. Целевой взнос на реконструкцию электросетей – по участкам.

В соответствии с решениями Общего собрания членов ТСН «СТ «Байдарская долина» были утверждены следующие виды и размеры взносов на 2022г:

Размер годового членского взноса на 2022 г. – 700 руб. за сотку.

Размер годового взноса для собственников участков в границах ТСН «СТ «Байдарская долина» без участия в товариществе (не членов) – 700 руб. за сотку.

Вывоз и размещение ТКО для непроживающих – 100 руб. за сотку в год

Вывоз и размещение ТКО для постоянно проживающих – 100 руб. с одного проживающего в месяц.

Въезд грузового транспорта – до 5 т – 50 руб/машина

Въезд грузового транспорта – свыше 5 т – 100 руб/машина

Дополнительный взнос на ГТС пруда «Дачный» - 519 руб/сотку

Также в проверяемом периоде на расчетном счете Товарищества аккумулировались средства, поступающие от членов товарищества в виде платы за потребленные ресурсы, предоставляемые товариществом.

Плата за потребленную электрическую энергию, воду вносится членами товарищества ежемесячно по факту потребления.

Плата с членов товарищества за потребленные ресурсы взимается по тарифам, утвержденным Департаментом Городского хозяйства Правительства города Севастополя на соответствующий расчетный календарный год с учетом технических потерь в размере 13,5%, утвержденном общим собранием от 19.12.2020 г. В связи с проводимой реконструкцией электрических сетей, правлением был произведен перерасчет технических потерь. Начисления технических потерь за иррасходованную электроэнергию производятся с учетом компенсации за технические потери: 9%. Для участков, у которых не установлены счетчики день/ночь производится компенсация за ночной тариф, которая учитывается в потерях.

Поступления взносов в 2022 году, в разбивке целевых направлений:

| Поступление | Сумма |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Членский взнос, взнос собственника | 2885644,69 |
| Вывоз ТКО | 613767,73 |
| Взносы на ремонт дорог | 174 453,96 |
| Изготовление пропусков на КПП | 7 000,00 |
| Компенсация судебных издержек, в т.ч. госпошлин, др/ компенсации | 122 571,18 |
| Взнос ГТС пруда "Дачный" | 514 025,15 |
| Поступление взносов за потребленную электроэнергию (с учетом общих двухтарифных счетчиков СТ, технических потерь, долгов абонентов) | 7 298 547,65 |
| Аренда опор интернет-провайдером | 130 000,00 |
| Долг по целевым взносам собственников на реконструкцию 1,2 очереди | 840 330,33 |
| Ошибочно поступившие на р/с товарищества и возвращенные взносы | 20000,00 |
| Всего за год поступило | 12 606 340,69 |

Таким образом, за 2022 год на расчетный счет Товарищества поступило взносов в сумме 12 606 340,69 (Двенадцать миллионов шестьсот шесть тысяч триста сорок) рублей 69 копеек.

Поступления взносов в 2023 году, в разбивке целевых направлений:

| Поступление | Сумма |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Членский взнос, взнос собственника | 4 857 704,84 |
| Взносы на ремонт дорог | 146 679,44 |
| Долги по взносам предыдущих периодов | 510 001,10 |
| Компенсация судебных издержек, в т.ч. госпошлин, др/ компенсации | 97 819,99 |
| Взнос ГТС пруда "Дачный" | 1 174 798,49 |
| Поступление взносов за потребленную электроэнергию (с учетом общих двухтарифных счетчиков СТ, технических потерь, долгов абонентов) | 6 298 220,29 |
| Аренда опор интернет-провайдером | 228 100,00 |
| Долг по целевым взносам собственников на реконструкцию 1,2 очереди | 250 003,30 |
| Ошибочно поступившие на р/с товарищества и возвращенные взносы | 178 051,00 |
| Всего за год поступило | 13 741 378,45 |

Таким образом, за 2023 год на расчетный счет Товарищества поступило взносов в сумме 13 741 378,45 (Тринадцать миллионов семьсот сорок одна тысяча триста семьдесят восемь) рублей 45 копеек.

РАСХОДНАЯ ЧАСТЬ СМЕТЫ. Расходование средств осуществляется в соответствии с направлениями, определенными приходно-расходной сметой на соответствующий отчетный период, утверждаемой ежегодно Общим собранием членов Товарищества, Уставом Товарищества, а также внутренним локальным актом – Положением о порядке уплаты взносов и иных обязательных платежей, расходования средств.

Расходование средств в бухгалтерском учете Товарищества учитывается по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Направления расходования взносов в 2022 году:

| Направления расходования средств | Сумма |
|-----------------------------------------|--------------|
| Заработная плата сотрудников | 1 187 812,47 |
| НДФЛ | 169 957,00 |
| Отчисления с заработной платы | 161 483,69 |
| Налоги и сборы | 43 720,00 |
| Служба КПП, охрана | 695 580,00 |
| Изготовление пропусков | 8 250,00 |

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Обслуживание поливного водовода | 290 240,96 |
| Вывоз и размещение ТКО (ТБО), организация уборки, покос | 844 085,31 |
| Юридические услуги, представление в судах | 318 600,00 |
| Бухгалтерское, кадровое обсл., доп. консульт., сдача отчетности | 650,00 |
| Услуги банка по обслуживанию расчетного счета | 21 342,89 |
| Хозяйственные расходы общего назначения, в т.ч. на обслуживание электросетей | 56 721,08 |
| Организация и проведение общих собраний (ОС), выполнение решений ОС | 9 708,50 |
| Почтовые расходы, обмен документами с организациями, работа с должниками | 18 376,12 |
| Обслуживание оргтехники | 11 359,00 |
| Продление домена и хостинга сайта | 4 400,00 |
| Использование программы 1С | 16 810,00 |
| Канцелярские товары | 12 305,00 |
| Обязательное обучение персонала | 3 210,00 |
| Оплата услуг интернет-провайдера | 42 000,00 |
| Кредиторская задолженность | 120 000,00 |
| Электроэнергия (исходя из среднегодовых затрат, включая электроэнергию, затраченную на объекты инфраструктуры СТ) | 7 521 237,32 |
| Подготовка документов, внесения в ЕГРН сведений о земельных участках общего назначения. Ввод в эксплуатацию линейных объектов , постановка линейных объектов на кадастровый учет | 8 000,00 |
| Реконструкция электросетей товарищества 2-я очередь | 1 405 847,60 |
| Ошибочно поступившие и возвращенные взносы | 20 000,00 |
| Всего за 2022 год израсходовано с расчетного счета | 12 991 696,94 |

Таким образом, за 2022 год с расчетного счета Товарищества израсходовано взносов в сумме 12991696,94 (двенадцать миллионов девятьсот девяносто один) рубль 94 копейки.

По состоянию на 31.12.2022 г. остаток денежных средств на расчетном счете составил 881 582,68 (Восемьсот восемьдесят одна тысяча пятьсот восемьдесят два) рубля 68 копеек.

Направления расходования взносов в 2023 году:

| Направления расходования средств | Сумма |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Заработная плата сотрудников | 1 545 386,33 |
| НДФЛ | 225 482,00 |
| Отчисления с заработной платы | 747 162,04 |
| Налоги и сборы | 76 523,00 |
| Служба КПИ, охрана | 863 296,00 |
| Вывоз и размещение ТКО (ТБО), организация уборки, покос | 712 343,94 |
| Обслуживание ГТС | 540 100,00 |
| Юридические услуги, представление в судах | 609 502,00 |
| Безопасность СТ | 25 819,04 |
| Услуги банка по обслуживанию расчетного счета | 25 488,76 |
| Хозяйственные расходы общего назначения, в т.ч. на обслуживание электросетей | 391 416,32 |
| Почтовые расходы, обмен документами с организациями, работа с должниками | 13 120,76 |
| Обслуживание оргтехники | 5 550,00 |
| Продление домена и хостинга сайта | 6 150,00 |
| Использование программы 1С | 19 213,00 |
| Канцелярские товары | 13 130,00 |
| Обязательное обучение персонала | 11 400,00 |
| Оплата услуг интернет-провайдера | 42 000,00 |
| Ремонт архивной комнаты в здании правления, установка туалета | 8353,80 |
| Электроэнергия (исходя из затрат среднегодовых затрат, включая электроэнергию, затраченную на объекты инфраструктуры СТ) | 6 247 084,09 |
| Реконструкция электросетей товарищества | 275 147,15 |
| Непредвиденные расходы | 145000,00 |
| Ошибочно поступившие и возвращенные взносы | 178 051,00 |
| Всего за 2023 год израсходовано с расчетного счета | 12 726 719,23 |

Таким образом, за 2023 год с расчетного счета Товарищества израсходовано взносов в сумме 12726719,23 (двенадцать семьсот двадцать шесть семьсот девятнадцать) рублей 23 копейки.

По состоянию на 31.12.2023 г. остаток денежных средств на расчетном счете составил 1 896 241,90 (один миллион восемьсот девяносто шесть тысяч двести сорок один) рубль 90 копеек.

Проверкой расходной части установлено следующее:

Проверка расходной части бюджета показала, суммы расходов соответствуют документам, на основании которых произведены платежи.

Все расходы подтверждены документами.

Аналитический учет расходования денежных средств на зарплату ведется достоверно, в полном объеме, с приложением необходимых первичных документов.

Перечисление налогов на ФОТ производится своевременно. Налоговая отчетность сдается своевременно.

ВЫПОЛНЕНИЕ СМЕТЫ В 2022 ГОДУ

| №пп | ДОХОДЫ | ПЛАН | ФАКТ | РАЗНИЦА |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|-------------|
| 1 | Средства эксплуатационного фонда (остаток средств на 01.01.2022 г.) | | 1 266 938,93 | |
| 1 | Членские взносы, взносы за пользование инфраструктурой | 5 154 410,56 | 4 317 462,71 | -836 947,85 |
| | Членский взнос, взнос собственника | 2 866 255,00 | 2 382 805,08 | -483 449,92 |
| | Вывоз ТКО | 635 888,00 | 506 401,34 | -129 486,66 |
| | Взносы на ремонт дорог | 150 000,00 | 174 453,96 | 24 453,96 |
| | Долг по членским взносам, взносам за пользование инфраструктурой за предыдущий период | 1 502 267,56 | 502839,61 | -892 061,56 |
| | Долг за ТКО предыдущего периода | | 107366,39 | |
| | Изготовление пропусков на КПП | | 7 000,00 | 7 000,00 |
| | Компенсация судебных издержек, в т.ч. госпошлин, др компенсации | | 122 571,18 | 122 571,18 |
| | Взнос на ГТС пруда "Дачный" | | 514 025,15 | 514 025,15 |
| 3 | Поступление взносов за потребленную электроэнергию (с учетом общих двухтарифных счетчиков СТ, технических потерь, долгов абонентов) | 7 077 756,19 | 7 298 547,65 | 220 791,46 |
| 4 | Аренда опор интернет-провайдером (10000 руб/мес) | 140 000,00 | 130 000,00 | -10 000,00 |
| 6 | Долг по целевым взносам собственников на реконструкцию 1,2 очереди+пени | 1 245 063,60 | 840 330,33 | -404 733,27 |
| | ошибочно поступившие на р/с товарищества и возвращенные взносы | | 20 000,00 | |

| ИТОГО ДОХОДЫ | | 13 617 230,35 | 12 606 340,69 | |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| №п/п | РАСХОДЫ ЧЛЕНСКИХ ВЗНОСОВ | ПЛАН | ФАКТ | ПЕРЕРАСХОД |
| 1 | Заработная плата сотрудников (включ. НДФЛ 13%) | 2 840 640,00 | 1 357 769,47 | -1 482 870,53 |
| | Заработная плата сотрудников | | 1 187 812,47 | |
| | НДФЛ | | 169 957,00 | |
| 2 | Отчисления с заработной платы: | 857 873,28 | 161 483,69 | -696 389,59 |
| 3 | Налоги и сборы | 52 855,00 | 43 720,00 | -9 135,00 |
| 4 | Хозяйственные расходы | 3 219 004,00 | 2 473 638,86 | -745 365,14 |
| 4.1 | Служба КПП, охрана | 847 896,00 | 638 830,00 | -209 066,00 |
| | <i>Осуществление КПП режима на въезд: 69558 руб./мес.</i> | <i>834 696,00</i> | <i>630 580,00</i> | <i>-204 116,00</i> |
| | <i>Охрана помещения правления (сигнализ.): 1100 руб./мес.</i> | <i>13 200,00</i> | | <i>-13 200,00</i> |
| | <i>Изготовление пропусков</i> | | <i>8 250,00</i> | <i>8 250,00</i> |
| 4.2 | Обслуживание поливного водовода | 400 000,00 | 290 240,96 | -109 759,04 |
| 4.3 | Вывоз и размещение ТКО (ТБО), организация уборки, покос | 730 000,00 | 844 085,31 | 114 085,31 |
| 4.4 | Безопасность СТ (установка дополнительных мобильных камер, указателей, пр.) | 20 000,00 | | -20 000,00 |
| 4.5 | Юридические услуги, представление в судах | 350 000,00 | 318 600,00 | -31 400,00 |
| 4.6 | Бухгалтерское, кадровое облсл., доп. консульт., сдача отчетности | 180 000,00 | 650,00 | -179 350,00 |
| 4.7 | Услуги банка по обслуживанию расчетного счета | 38 000,00 | 21 342,89 | -16 657,11 |
| 4.8 | Хозяйственные расходы общего назначения, в т.ч. на обслуживание электросетей | 56 000,00 | 56 721,08 | 721,08 |
| 4.9 | Организация и проведение общих собраний (ОС), выполнение решений ОС | 10 000,00 | 9 708,50 | -291,50 |
| 4.10 | Почтовые расходы, обмен документами с организациями, работа с должниками | 11 000,00 | 18 376,12 | 7 376,12 |
| 4.11 | Обслуживание оргтехники | 10 000,00 | 11 359,00 | 1 359,00 |
| 4.12 | Продление домена и хостинга сайта | 6 000,00 | 4 400,00 | -1 600,00 |
| 4.13 | Использование программы 1С | 18 000,00 | 16 810,00 | -1 190,00 |

| | | | | |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 4.14 | Канцелярские товары (бумага, расходные материалы на печать, папки, мелкая канцелярия) | 20 150,00 | 12 305,00 | -7 845,00 |
| 4.15 | Обязательное обучение персонала (по охране труда, по пожарной безопасности, и пр) | 19 900,00 | 3 210,00 | -16 690,00 |
| 4.16 | Оплата услуг интернет-провайдера | 42 000,00 | 42 000,00 | 0,00 |
| 4.17 | Кредиторская задолженность | 315 058,00 | 185 000,00 | -130 058,00 |
| 4.18 | Непредвиденные расходы, связанные с уставной и хозяйственной деятельностью СТ (1%) | 145 000,00 | | -145 000,00 |
| РАСХОДЫ ПО ФАКТУ ПОТРЕБЛЕНИЯ | | | | |
| 1. | Электрoэнергия | 6 636 540,00 | 7 521 237,32 | 884 697,32 |
| 2. | Текущий ремонт дорог | 150 000,00 | | -150 000,00 |
| РАСХОД ЦЕЛЕВЫХ ВЗНОСОВ | | | | |
| 1. | Подготовка документов, внесения в ЕГРН сведений о земельных участках общего назначения. Ввод в эксплуатацию линейных объектов, постановка линейных объектов на кадастровый учет | 50 000,00 | 8 000,00 | -42 000,00 |
| 2. | Реконструкция электросетей товарищества 2-я очередь | 1 077 257,00 | 1 405 847,60 | 328 590,60 |
| | Ошибочно поступившие и возвращенные взносы | | 20 000,00 | |
| ИТОГО РАСХОДЫ | | 14 884 169,28 | 12 991 696,94 | -1 912 472,34 |
| Средства эксплуатационного фонда (остаток средств на 31.12.2022 г.) | | | 881 582,68 | |

По результатам ревизии финансово – хозяйственной деятельности выявлено:

1. Экономия денежных средств по статье «Заработная плата» приходно-расходной сметы на 2022 год в сумме -1 482 870,53 руб. Обусловлена тем фактом, что штатное расписание с повышением заработных плат принималось общим собранием 05.11.2022. Начисление заработных плат сотрудников по данному штатному расписанию проводилось с ноября 2022 года. В связи с увольнением сотрудников в течение года штат не был полностью укомплектован.

2. Экономия денежных средств по статье «Хозяйственные расходы» приходно-расходной сметы на 2022 год в сумме -745 365,14 руб. по следующим статьям:

«Обслуживание поливного водовода», «Юридические услуги», «Услуги банка по обслуживанию расчетного счета», «Обязательное обучение персонала», «Канцелярские товары». Не использована статья «Непредвиденные расходы».

Наличие кредиторской задолженности и недоплаты по договорам связано с тем, что обязательства по договорам оплачиваются по мере поступления документов на оплату. В случае необходимости, Товарищество запрашивает сверку и по результатам сверки производит оплаты.

В связи с переходом на Единый налоговый платеж оплата страховых взносов и земельный налог за 2022 год была частично произведена в 2023 году.

3. Перерасход денежных средств по «Хозяйственные расходы» приходно-расходной сметы на 2022 год по следующим статьям:

«Вывоз и размещение ТКО, организация уборки» - 114085,31 руб. Перерасход обусловлен увеличением стоимости услуги по договору, недоплатами за предыдущий период и увеличением объема вывозимого мусора. Данный перерасход был оплачен за счет экономии средств по иным статьям «Хозяйственные расходы» приходно-расходной сметы на 2022 год.

«Хозяйственные расходы общего назначения, в т.ч. на обслуживание электросетей» - 721,08 руб.

«Почтовые расходы» - 7 376,12 руб.

«Обслуживание оргтехники» - 1359,00 руб.

«Реконструкция электросетей Товарищества» 2-я очередь – 328590,60 руб. Оплачено за счет средств экономии средств по другим статьям. Планируется покрытие данных расходов возвратом средств на реконструкцию от должников.

ВЫПОЛНЕНИЕ СМЕТЫ на содержание ГТС по состоянию на 31.12.2023

| №п/п | ДОХОДЫ | ПЛАН | 2022 | 2023 | ИТОГО ФАКТ |
|------|--------------------------------------------------------------------|---------------------|------------|---------------------|---------------------|
| 1 | Взнос на содержание ГТС | 2 125 260,00 | | | |
| | Членский взнос, взнос собственника (4094,65 сот x 519,00 руб/сот.) | 2 125 260,00 | 514 025,15 | 1 174 798,49 | |
| | ИТОГО ДОХОДЫ | 2 125 260,00 | | 1 174 798,49 | 1 174 798,49 |
| | | | | | |
| №п/п | РАСХОДЫ ЧЛЕНСКИХ ВЗНОСОВ | СУММА | | СУММА | |
| | Обслуживание ГТС | | | | |
| | Изготовление документации по декларированию безопасности ГТС | 1 500 000,00 | | 490 000,00 | |

| | | | | | |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| | <i>пруда «Дачный» с утверждением в Ростехнадзоре</i> | | | | |
| | <i>Освобождение плотин от кустарников и древесной растительности</i> | 200 000,00 | | | |
| | <i>Оформление порубочного билета</i> | 150 000,00 | | | |
| | <i>Запас песка, щебня</i> | 80 000,00 | | | |
| | <i>Аренда техники</i> | 54 000,00 | | | |
| | <i>Договор со специализированной организацией на обслуживании ГТС в случае аварии</i> | 24 000,00 | | 24 000,00 | |
| | <i>Страхование ГТС на 2022 г.</i> | 23 200,00 | 26 100,00 | | |
| | <i>Организация мероприятий, связанных с безопасной эксплуатацией ГТС</i> | 94 060,00 | | | |
| | ИТОГО РАСХОДЫ | 2 125 260,00 | 26 100,00 | 514 000,00 | 540 100,00 |
| | ОСТАТОК | | | | 634 698,49 |

Смета осваивается. Контроль за выполнением плановых мероприятий и соблюдением целевого освоения средств по данной смете осуществляется главным инженером ТСН «СТ «Байдарская долина».

ВЫПОЛНЕНИЕ СМЕТЫ В 2023 ГОДУ

| | | | | |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|
| | Средства эксплуатационного фонда (остаток средств на 01.01.2023 г.) | | 881 582,68 | |
| №п/п | ДОХОДЫ | ПЛАН | ФАКТ | РАЗНИЦА |
| 1 | Членские взносы, взносы за пользование инфраструктурой | 6 141 975,00 | 4 857 704,84 | -1 284 270,16 |
| | Членский взнос, взнос собственника (4094,65 сот x 1500 руб/сот.) | 6 141 975,00 | 4 811 330,68 | |
| | Авансовые платежи | | 46 374,16 | |
| 3 | Поступление взносов за потребленную электроэнергию (с учетом общих двухтарифных счетчиков СТ, технических потерь, долгов абонентов) | 6 636 540,00 | 6 298 220,29 | -338 319,71 |
| 4 | Аренда опор интернет-провайдером | 120 000,00 | 228 100,00 | 108 100,00 |
| 5 | Погашение долгов по взносам за предыдущий период | 500 000,00 | 510 001,10 | 10 001,10 |

| | | | | |
|--------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| 6 | Погашение долгов по целевому взносу на реконструкцию электросетей | | 250 003,30 | 250 003,30 |
| 7 | Поступления по взносу 2022 г на ГТС (дополнительная смета по ГТС) | | 1 174 798,49 | 1 174 798,49 |
| 8 | Компенсация затрат (на работу с должниками, расчистку участков, госпошлины, судебные издержки) | | 97 819,99 | 97 819,99 |
| 9 | Дополнительный взнос на ремонт дорог | | 146 679,44 | 146 679,44 |
| Ошибочно поступившие и возвращенные взносы | | | 178 051,00 | |
| ИТОГО ДОХОДЫ | | 13 398 515,00 | 13 741 378,45 | 164 812,45 |
| | | | | |
| №п/п | РАСХОДЫ ЧЛЕНСКИХ ВЗНОСОВ | СУММА | СУММА | ПЕРЕРАСХОД |
| 1 | Заработная плата сотрудников | 2 600 640,00 | 1 545 386,33 | -1 055 253,67 |
| | НДФЛ 13% | | 225482 | |
| 2 | Отчисления с заработной платы: | 785 393,28 | 747 162,04 | -38 231,24 |
| 3 | Налоги и сборы | 52 055,00 | 76 523,00 | 24 468,00 |
| 4 | Хозяйственные расходы | 3 323 886,72 | 2 917 883,62 | -406 003,10 |
| 4.1 | Служба КПП, охрана | 847 896,00 | 863 296,00 | 15 400,00 |
| 4.2 | Обслуживание ГТС | 63 000,00 | 26 100,00 | -36 900,00 |
| 4.3 | Обслуживание поливного водовода | 300 000,00 | 0,00 | -300 000,00 |
| 4.4 | Вывоз и размещение ТКО (ТБО), организация уборки, покос | 840 000,00 | 712 343,94 | -127 656,06 |
| 4.5 | Безопасность СТ (установка дополнительных мобильных камер, указателей, пр.) | 30 000,00 | 25 819,04 | -4 180,96 |
| 4.6 | Юридические услуги, представление в судах | 300 000,00 | 521 900,00 | 221 900,00 |
| 4.7 | Бухгалтерское, кадровое обл., доп. консульт., сдача отчетности | 216 000,00 | | -216 000,00 |
| 4.8 | Услуги банка по обслуживанию расчетного счета | 38 000,00 | 25 488,76 | -12 511,24 |
| 4.9 | Хозяйственные расходы в т.ч. на обслуживание электросетей | 250 000,00 | 461 416,32 | 211 416,32 |
| 4.10 | Организация и проведение общих собраний (ОС), выполнение решений ОС | 10 000,00 | | -10 000,00 |
| 4.11 | Почтовые расходы, обмен документами с организациями | 18 100,00 | 13 120,76 | -4 979,24 |
| 4.12 | Обслуживание оргтехники | 10 000,00 | 5 550,00 | -4 450,00 |
| 4.13 | Продление домена и хостинга сайта | 6 000,00 | 6 150,00 | 150,00 |

| | | | | |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 4.14 | Использование программы 1С | 20 000,00 | 19 213,00 | -787,00 |
| 4.15 | Канцелярские товары | 30 000,00 | 13 130,00 | -16 870,00 |
| 4.16 | Обязательное обучение персонала (по охране труда, по пожарной безопасности и пр) | 19 900,00 | 11 400,00 | -8 500,00 |
| 4.17 | Оплата услуг интернет-провайдера | 42 000,00 | 42 000,00 | 0,00 |
| 4.18 | Ремонт архивной комнаты в здании правления, установка туалета | 150 000,00 | 8 353,80 | -141 646,20 |
| 4.18 | Непредвиденные расходы, связанные с уставной и хозяйственной деятельностью СТ (1%) | 132 990,72 | 162 602,00 | 29 611,28 |
| РАСХОДЫ ПО ФАКТУ ПОТРЕБЛЕНИЯ | | | | |
| 1. | Электроэнергия (исходя из затрат среднегодовых затрат, включая электроэнергию, затраченную на объекты инфраструктуры СТ) | 6 636 540,00 | 6 247 084,09 | -389 455,91 |
| РАСХОД ЦЕЛЕВЫХ ВЗНОСОВ ПРЕДЫДУЩИХ ПЕРИОДОВ | | | | |
| 1. | Реконструкция электросетей товарищества 2-я очередь (окончательный расчет) | | 275 147,15 | 275 147,15 |
| РАСХОДЫ ПО ВЗНОСАМ ПРЕДЫДУЩИХ ПЕРИОДОВ | | | | |
| 1. | Выполнение сметы на ГТС 2022 | | 514 000,00 | 514 000,00 |
| | Ошибочно поступившие и возвращенные взносы | | 178 051,00 | |
| ИТОГО РАСХОДЫ | | 13 398 515,00 | 12 726 719,23 | -1 864 475,92 |
| Средства эксплуатационного фонда (остаток средств на 31.12.2023 г.) | | | 1 859 133,90 | |

По результатам ревизии финансово – хозяйственной деятельности выявлено:

1. Экономия денежных средств по статье «Заработная плата» приходно-расходной сметы на 2023 год в сумме -1 055253,67 руб. Обусловлена отсутствием работника на должности «электрик». С 1 марта 2023 года правлением заключен договор на обслуживание электросетей с ООО «Росток». Плата по договору составляет 35000,00 руб. в месяц. Учитывая экономию ФОТ, экономию страховых взносов, экономию на обязательное обучение персонала и ответственность Товарищества за содержание и эксплуатацию электрических сетей, комиссия сочла это правомочным.

2. Экономия денежных средств по статье «Хозяйственные расходы» приходно-расходной сметы на 2022 год в сумме - 406003,10 руб.

Экономия по следующим статьям:

«Вывоз и размещение ТКО, организация уборки», «Услуги банка по обслуживанию расчетного счета», «Обязательное обучение персонала», «Канцелярские товары», «Почтовые расходы», «Ремонт архивной комнаты в здании правления, установка туалета» - не проводился. Плановая установка перенесена. В расход по данной статье были внесены затраты на установку туалета напротив КПП.

Не использованы статьи: «Обслуживание поливного водовода».

Не производилась оплата по статье «Бухгалтерское, кадровое обслуживание, сдача отчетности». По данному договору имеется соглашение сторон об оплате в следующем финансовом периоде.

3. Перерасход денежных средств по приходно-расходной сметы на 2022 год по следующим статьям:

«Юридические услуги» - 221 900,00 руб. Перерасход обусловлен судебными издержками, на представление СТ в судах, на судебную экспертизу. Данный перерасход был оплачен частично за счет прихода средств от должников, которые направляются на компенсацию судебных издержек и затрат, связанных с работой по взиманию долгов, частично за счет экономии средств по иным статьям «Хозяйственные расходы» приходно-расходной сметы на 2023 год.

«Налоги и сборы» - 24468,00 руб включают оплату 2023 и частично 2022 года в связи с переходом на Единый налоговый платеж в 2022 году.

«Продление домена и хостинга сайта» - 150,00 руб. Увеличение оплаты по договору.

«Обслуживание оргтехники» - 1359,00 руб.

«Реконструкция электросетей товарищества 2-я очередь (окончательный расчет)» - 275 147,15 руб. Оплачено за счет средств экономии средств по другим статьям. Планируется покрытие данных расходов возвратом средств на реконструкцию от должников.

«Непредвиденные расходы» - внеплановое проведение 2-х судебных экспертиз для защиты интересов ТСН «СТ «Байдарская долина» в судах.

По состоянию на 31.12.2023 г. задолженность по всем видам взносов составила:

| Взнос | Долг на 31.12.2023 |
|------------------------------------------------------|--------------------|
| Взнос за электроэнергию (вкл потери) | 1936035,72 |
| Въезд грузового транспорта | 83299,39 |
| Членский взнос (пользование инфраструктурой) 2023 | 1330292,32 |
| Взнос на обслуживание ГТС 2022 | 431355,31 |
| Членские взносы предыдущих периодов | 1020580,65 |
| Взнос на реконструкцию электросетей 2021 (2 очередь) | 451827,01 |
| Вывоз и размещение ТКО предыдущих периодов | 85293,55 |
| Замена ПО на КПП | 1250 |

| | |
|--------------------------------------------------------|------------|
| Реконструкция электросетей 2019 | 135000 |
| Компенсация затрат на расчистку пожароопасного участка | 3000 |
| Итого | 5477933,95 |

Работа с должниками производится правлением в форме уведомлений, писем. За несвоевременную оплату взимаются пени, которые, согласно Устава СТ, являются увеличением членского вноса для должника. В случае неуплаты заключаются соответствующие договоры с юристами, подготавливаются судебные приказы. Взыскания по взносам предыдущих периодов в 2022 - 2023 году составили: 1 450 536,33 руб.

Раздел 5: НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Товарищество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы» по ставке 4 (четыре) %, согласно Закону Севастополя от 03.02.2015г. №'110 – ЗС.

При определении объекта налогообложения не учитываются доходы, предусмотренные пунктом 2 статьи 251 НК РФ, являющиеся целевыми (членские взносы, бюджетные поступления, вступительные, целевые и другие взносы). Целевые поступления учитываются на счете 86 «Целевое финансирование».

При определении объекта налогообложения не учитываются доходы, предусмотренные подпункта 4 пункта 1 статьи 346.15 НК РФ, являющиеся оплаты за потребленные ресурсы (электрическая энергия). Данные поступления учитываются на счете 86 «Целевое финансирование».

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости с учетом НДС.

Вся стоимость приобретенных материалов относится на расходы по смете сразу по их приобретению.

Финансовая отчетность в 2023 году была подана с технической ошибкой. Баланс формируется автоматически в программе 1с. При перепроверке - составлении баланса вручную была обнаружена техническая ошибка в программном составлении баланса, но устранить ее не было возможности, т.к. ошибка была связана с работой программного обеспечения. Бухгалтерией был направлен запрос в технический отдел для устранения неисправности, однако, в срок представления отчетности в ФНС технический отдел устранить ошибку не смог. Поскольку данная ошибка не влияла на доходную часть и уплату налогов, правлением было принято решение подать уточнение финансовой отчетности после устранения технической ошибки в программе. На момент проверки ошибка была

устранена. При проверке комиссии была представлена отчетность, поданная в ФНС и подготовленная уточненная отчетность.

В 2023 году была закончена реконструкция электрических сетей товарищества. Реконструированный объект – электросети товарищества был поставлен на бухгалтерский учет., необходимо. Правлением ведутся работы по вводу объекта в эксплуатацию и постановке его на кадастровый учет для передачи сетей ООО «Севастопольэнерго», согласно решению общего собрания от 5.11.2022 г.

Раздел 6: КАДРОВЫЙ УЧЕТ

В товариществе ведется обязательное кадровое делопроизводство. Заведены дела: штатное расписание; приказы по кадрам; приказы по отпускам; трудовые договоры и дополнительные соглашения к ним; личные дела работников; договоры о материальной ответственности; локальные нормативные акты (правила внутреннего трудового распорядка, положение о защите персональных данных, инструкции и правила по охране труда и технике безопасности; положение о заработной плате (подготовлено к утверждению на общем собрании 2024 года); табеля учета рабочего времени; графики отпусков; трудовые книжки.

Ведутся в надлежащем виде, в соответствии с требованиями Трудового законодательства Российской Федерации.

В связи с изменением размера оплаты труда с ноября 2022 г., ежегодная обязательная индексация заработной платы трудоустроенных сотрудников Товарищества в 2023 году не проводилась.

ВЫВОДЫ

по результатам проверки финансово – хозяйственной деятельности:

1. Целевое финансирование финансово – хозяйственной деятельности ТСН ТСН «СТ Байдарская долина» осуществлялось из средств, поступающих от членов товарищества в виде членских и целевых взносов. Сбор взносов и иных платежей велась в соответствии с утвержденным размером.

2. Финансирование, облагаемое налогом, производилось в соответствии с заключенными договорами. Налог с дохода оплачивается.

3. Расходования средств осуществлялось в рамках приходно–расходной сметы, утвержденной Общим собранием членов ТСН «СТ «Байдарская долина». Все расходы подтверждены финансовой документацией, оформленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации

4. Средства в проверяемом периоде расходовались по основным направлениям деятельности, по назначению и обоснованно.

5. За отчетный период фактов злоупотребления и нецелевого расходования денежных средств правлением Товарищества проверкой не выявлено.

6. Протоколы Общих собраний, заседаний Правления, и бухгалтерская документация ведутся без нарушений.

7. Обнаружена техническая ошибка в финансовой отчетности, которая подлежит корректировке.

8. Замечания в организации кадрового учета отсутствуют.

РЕКОМЕНДАЦИИ

по результатам проверки финансово – хозяйственной деятельности:

1. Направить в адрес членов Товарищества, имеющих задолженность по членским взносам и обязательным платежам, уведомительные письма с требованием погасить существующую задолженность до конца 2024 года.

В случае непогашения задолженности в добровольном порядке, в 2024 году Правлению Товарищества начать работу по взысканию задолженности по членским и целевым взносам, обязательным платежам с членов Товарищества, имеющих значительную задолженность по взносам и платежам.

2. Подать уточнение финансовой отчетности за 2023 год в ФНС.

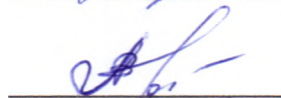
Акт составлен:

Председатель Ревизионной комиссии



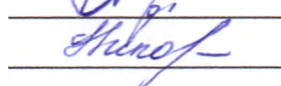
З.Н. Дынникова

Член Ревизионной комиссии



А.А. Вородюхина

Член Ревизионной комиссии



Л.Н. Никольская

С актом ревизии ознакомлен:

Председатель ТСН «СНТ «Байдарская
долина»



А.И. Ульянов