Отчет ревизионной комиссии
о проверке финансово хозяйственной деятельности ТСН
"Азовский Берег" за 2019 год.

г. Щёлкино 20 марта 2020 г.

Ревизионная комиссия в составе: председателя комиссии Гнатюк Т.А., членов комиссии Белевитина Н.В., Ходькова И.В., в присутствии председателя ТСН «Азовский Берег» Федосовой Л. И. и главного бухгалтера Малышкиной Ю. С. провели проверку финансово-хозяйственной деятельности ТСН "Азовский Берег " за период с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.

Проверка была начата 16 марта 2020 г., окончена 20 марта 2020 г.

В соответствии с законодательством РФ руководство деятельностью товарищества собственников недвижимости осуществлялось правлением товарищества, которое принимает решения по всем вопросам деятельности товарищества, за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции общего собрания собственников недвижимости.

В проверяемом периоде обязанности председателя правления исполняла Федосова Л. И. (протокол собрания № 8 от 06.04.2019 г). Члены правления были избраны общим собранием (протокол общего собрания № 8 от 06.04.2019 г):

Обязанности между членами правления были распределены следующим образом; (протокол №4 заседания правления от 24.04.2019г).

- Обязанности заместителя председателя правления

Ответственные – Иванова Нина Петровна

- Обязанности секретаря правления ТСН «Азовский берег».

Ответственные – Захарова Тамара Ивановна

- Финансово-хозяйственная работа (организация планирования, финансирования, организации расчётов с поставщиками и подрядчиками, заказчиками и покупателями, организация материального стимулирования, выполнение обязательств перед бюджетом, оптимизация налогообложения, расхода денежных средств).

Ответственные – Маркова И.Ф., Иванова Н.П.

- Организационно-юридическая работа, участие в подготовке нормативных актов издаваемых в товариществе, контроль за соответствием требованиям законодательства и Уставу ТСН распоряжений и других актов, изданных в товариществе; оказание помощи в правовой работе руководству, подготовка предложений по заключению хозяйственных договоров, участие в рассмотрение материалов о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности, подготовка материалов по списанию такой задолженности.

Ответственные – Синящок О. И., Серидко В.М.

- Работа с имущественными, земельными и градостроительными вопросами (разработка мероприятий по комплексному освоению территорий микрорайонов, участие в осуществлении эффективного управления имуществом товарищества, участие в подготовке градостроительной и земельной документации территорий общего назначения, участие в

разрешение досудебных земельных и имущественных споров, работа с сайтом «Об освоении территории ИЖС»).

Ответственные – Баламут Г. М., Захарова Т.И.

- Инженерно-техническая работа (участие в подготовке технических заданий, технических условий, предварительное рассмотрение и согласование проектных работ, контроль объёмов выполненных работ в соответствии с проектами, сметами, договорами, рассмотрение изменений в ходе выполнения работ, участие в приёмке выполненных работ).

Ответственные – Цыбуля С.В., Остах Г.В..

- Коммунальная и общественная работа (разработка мероприятий по обеспечению противопожарной безопасности, участие в подготовке мероприятий по благоустройству территории микрорайонов, контроль за участием членов товарищества в общественных работах по обеспечению вывоза ТБО, уборке территорий).

Ответственные – Буйновский А.В, Скляренко С. Н..

Обязанности главного бухгалтера, ТСН «Азовский берег», выполняет Малышкина Ю. С. с 16.04.15 г. по настоящее время.

При проведении проверки, членам ревизионной комиссии были представлены следующие документы:

1. Уставные и регистрационные документы ТСН «Азовский берег», в том числе Устав ТСН.
2. Договоры с подрядными и иными организациями заключенные в 2019 году на выполнения работ и оказания услуг.
3. Первичная бухгалтерская документация за 2019 год, а именно:
   - акты выполненных работ, накладные, счета, счета-фактуры (оригиналы документов);
   - банковские выписки движения денежных средств по расчетному счету ТСН «Азовский Берег», оборотные ведомости, авансовые отчеты и другие первичные кассовые документы
4. Отчеты в ИФНС, ПФР, ФСС, Росстат.
5. Протоколы заседания правления ТСН «Азовский берег», комиссий созданных и работающих при ТСН «Азовский берег».

Всего за проверяемый период проведено 7 заседаний правления, на которых рассматривались тридцать восемь вопросов следующей тематики:

- о результатах финансово-хозяйственной деятельности ТСН «Азовский берег». Этот вопрос выносился практически на все заседания правления, в том числе продление договора по депозитному счету в ПАО РНКБ Банке.
- о выделении денежных средств на выполнение рабочей документации проектов водоснабжения и водоотведения, вопрос о газоснабжении и электроснабжении микрорайонов;
- о выделении денежных средств на выполнение эскизного проекта внешнего облика микрорайонов;
- о выносе границ в натуру земельных участков;
- рассматривался вопрос о выделении денежных средств на выполнение кадастровых работ по межеванию территории общего пользования микрорайонов;

- о выполнении противопожарных мероприятий на территории микрорайонов;

- рассматривался вопрос о ходатайстве внесении изменений в правила землепользования и застройки муниципального поселения г. Щелкино;

- о досрочном прекращении полномочий члена правления;

- о работе с дебиторской задолженностью;

- о выходе и вступление в члены товарищества

Фактическое поступление денежных средств на расчетный счет ТСН «Азовский берег», а также их расходование отражено в таблице:

СМЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ТСН «АЗОВСКИЙ БЕРЕГ» за 2019 год.

№ п/п	Наименование статьи доходов./расходов.	Сумма поступлений. руб.		Всего расходов руб.		Сальдо на 01.01.2020г
		План.	Факт.	План.	Факт.	
1.	Взносы членов ТСН					
а.	Членские взносы в т.ч					
	-поступление от погашения задолженности возникшая на 01.01.2019	1 392 268,62	239 233,45			**1 153 035,17**
	- в т.ч. безнадежная задолженность	569 410,00				**569 410,00**
	- текущие платежи за 2019 г.	1 215 800,00	504 946,02			**710 853,98**
	Итого:	**2 608 068,62**	**744 179,47**			**1 863 889,15**
	- переброска переплаты ЦВ на ЧВ по заявлению					**2526,24**
	Всего:	**2 608 068,62**	**744 179,47**			**1 861 362,91**
1б.	Целевые взносы в т.ч.					
	- погашения задолженности по взносам на 01.01.2019 г.	10 733 770,40	682 356,24			**10 051 414,16**
	- в.ч. безнадежная задолженность (исключенных в соответствии с п.4.6. Устава)	3 405 719,00				**3 405 719,00**
	- начисления на вновь поступивших	68000,00				**68000,00**
	Итого:	**10 801 770,40**	**682 356,24**			**10 119 414,16**
	- переброска переплаты ЦВ на ЧВ по заявлению					**2526,24**
	Всего:	**10 801 770,40**	**682 356,24**			**10 121 940,40**
1в.	Фонд развития в т.ч.					
	- погашения задолженности на 01.01.2019 г.	63 325,00	10 000,00			**53 325,00**
	- текущие платежи за 2019 г	60 000,00	30 000,00			**30000,00**
	Всего:	**123 325,00**	**40 000,00**			**83 325,00**

1г	Вступительные взносы в т.ч. -погашения задолженности по взносам на 01.01.2019 г. - текущие платежи за 2019 г **Всего:**	5270,00 22475,00 **27 745,00**	18600,00 **18 600,00**			**5270,00** **3875,00** **9 145,00**
2	**ИТОГО ПО ВЗНОСАМ**	**13 560 909,02**	**1 485 135,71**			**12 075 773,31**
3	**Прочие поступления:**					
	Пеня		22 866,28			
	Услуги.					
	Реализационные доходы.		75 000,00			
	Внереализационные доходы. % банка)		142 022,33			
	ВСЕГО ДОХОДОВ:	**13 560 909,02**	**1 725 024,32**			
4	**Материалы в т. ч.**			**35 000,00**	**18 290,11**	**16 709,89**
	канцелярские товары;				5 968,35	
	Расходы на ГСМ.				3 897,76	
	ТМЦ (стулья)				4 000,00	
	Хозинвентарь.				334,00	
	Вспомогательные материалы.				4 090,00	
5	**Расчистка дорог.**			**90 000,00**	**67 383,17**	**22 616,83**
6	**Аренда помещения в т.ч.**			**88 000,00**	**88 200,00**	**-200,00**
7	**Вывоз и утилизация отходов**			**20 000,00**	**9 413,38**	**10 586,62**
8	**Командировочные расходы.**			**5000,00**		**5000,00**
9	**Фонд оплаты труда.**			**660 000,00**	**587 322,07**	**72 677,93**
10.	**Отчисления в фонды в т. ч.;**			**198 000,00**	**171 733,61**	**26 266,39**
	пенсионный фонд.				128 350,42	
	общемедицинского страхования.				27 680,57	
	Страхование в ФСС				14 480,37	
	страхование от несчастных случаев.				1 222,25	
11	**Услуги банка.**			**12 000,00**	**17 913,68**	**-5 913,68**
12	**Юридические услуги.**			**15 000,00**	10 168,00	**4 832,00**
13.	**Информационные услуги.**			**28 000,00**	**7 490,00**	**20 510,00**
14	**Почтовые расходы.**			**15 000,00**	**7 820,42**	**7 179,58**
15	**Прочие расходы.**			**37 900,00**	**37 332,44**	**567,56**
	- аттестация рабочих мест.			7000,00		7000,00
	- паспорт на отходы.				6 000,00	-6 000,00
	- подписка на журналы.			11 500,00	11 603,00	-103,00
	- компенсация за использование авто.			14 400,00	12 499,44	1 900,56
	- прочие.			5000,00	7 230,00	-2 230,00
16	**Расходы на текущую деятельность.**			**1 203 900,00**	**1 023 066,88**	**180 833,12**
17	**Вступительный фонд**			**22 475,00**	**1575,00**	**20 900,00**
18	**Расходы по услугам**				**1572,87**	**-1 572,87**
17	**Расходы по целевым средствам**			**1 330 253,67**	**820 253,67**	**510 000,00**
18	**Всего.**			**2 556 628,67**	**1 846 468,42**	**710 160,25**

Планируемые поступления членских и целевых взносов на конец 2019 года составили 13 560 909,02 руб., (что на 1 221 248,69 руб. меньше соответствующего периода прошлого года).

Поступило платежей от членов ТСН «Азовский берег» за 2019 год 1 485 135,71 руб. что на 1 102 387,98 руб. меньше соответствующего периода прошлого года или на 11% от всей задолженности. Это свидетельствует о низкой дисциплине наших членов ТСН «Азовский берег».

В целом задолженность по взносам сократилась за прошедший период незначительно. Так, задолженность, на конец 2018 года составляла 12 194 634,02 руб., а на конец 2019 года – 12 075 773,31 руб. т. е. сократилась всего лишь на 118 860,71 руб. Хотя в целом величина задолженности по целевым и членским взносам остаётся большой, что поясняется наличием безнадежной и сомнительной задолженности.

Правлением ТСН «Азовский берег» принимались меры по сокращению дебиторской задолженности по начисленным членским и целевым взносам (направлены заказные письма задолжникам в количестве 90 шт., почтовые услуги по которым составили 7 820,42 руб.) .

Остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2019 г составил:

– на расчетном счете в РНКБ – 351 117,31 руб. ,что на 520 754,40 руб. меньше соответствующего периода прошлого года.

- на корреспондентском счете – 490.72 руб. (на 300,00руб.меньше 2018г.)
- на депозитном счёте – 3 500 000.00 руб., (на 400 000,00 руб. больше соответствующего периода прошлого года.)
- в кассе предприятия - 509,68 руб. , что на 386,70 руб. меньше чем в 2018 г. соответствующего периода прошлого года.)

Всего средств на счетах – 3 852 117,71 руб., что на 121 444,10 руб. меньше соответствующего периода прошлого года.)

Очередным собранием ТСН «Азовский берег» от 06 апреля 2019 г. протокол №8, была утверждена смета затрат текущей деятельности ТСН «Азовский берег».

Для управления и обслуживания ТСН, как и в прошлом году, штатным расписанием утверждена численность 2 человека, в т. ч. управленческий персонал 2 единицы (Председатель и главный бухгалтер), с ежемесячным фондом оплаты труда 46 510,00 руб., что соответствует утвержденной смете и на 1 790,00 руб. больше соответствующего периода прошлого года , за счет индексации заработной платы на коэффициент 1,04, согласно действующего законодательства.

За проверяемый период выплачено заработной платы 587 322,07 руб., что на 22 654,85 руб. больше соответствующего периода прошлого года

в т.ч. выплаты по ГПД, уплачены налоги и другие начисления от фонда оплаты труда и договоров ГПХ:

в пенсионный фонд – 128 350,42 руб.,

фонд социального страхования от несчастных случаев – 1 222,25 руб.,

фонд медицинского страхования – 27 680,57 руб..

фонд социального страхования- 14 480,37 руб.

Задолженности по заработной плате и бюджетам всех уровней нет.

Выборочная проверка авансовых отчетов показала, что за наличный расчет в основном оплачивались почтовые услуги за отправку заказных писем и компенсацию за использование личного автомобильного транспорта .

Аренда помещений составила 88 200,00 руб. что на 9 779,44 руб. меньше соответствующего периода прошлого года, за счет уменьшения коммунальных платежей.

Фактические расходы, понесенные ТСН «Азовский берег» осуществлены в основном в пределах утвержденной сметы. Однако возникла необходимость в дополнительных расходах на проведение услуг по оформлению и передачи паспорта отходов в сумме 6 000,00 руб. Так же, в 2019 г. тарифы на услуги банка, РНКБ увеличил, что привело к превышению расходов по статье «Услуги банка» выше запланированных сметой на 5 913,68 руб. По статье «Прочие расходы» перерасход выше сметы составил 2 230,00 руб. за счет уплаты налога УСН, полученный в результате реализации опор электрических (б/у) и оплаты пени членами товарищества за несвоевременную уплату взносов .

Рекомендации: 1. Членам правления необходимо активизировать работу по взысканию задолженности с членов товарищества, привлекать отдельных граждан получивших земельные участки к уплате целевых взносов для создания общей инфраструктуры микрорайона. Сумму безнадежной задолженности исключенных членов товарищества в соответствии с п. 4.6. Устава рекомендовать общему собранию принять решение о списании.

Вынести отчёт ревизионной комиссии на обсуждение общего собрания.

Выводы: проанализировав показатели деятельности ТСН «Азовский берег», организацию учета в ТСН, ревизионная комиссия пришла к выводу признать финансовую деятельность ТСН в проверяемом периоде удовлетворительной.

Просить настоящее собрания утвердить данный отчёт.

Настоящий отчет (на 6 листах) составлен и подписан в двух экземплярах, один из которых передан в правление ТСН (для ознакомления членов ТСН), а второй остается в ревизионной комиссии.

Председатель комиссии Гнатюк Т.А

Члены комиссии Белевитина Н.В.

Ходькова И.В.

Ознакомлены: Председатель правления ТСН «Азовский Берег»

_____ Л. И. Федосова.

Главный бухгалтер ТСН «Азовский Берег»

_____ Ю. С. Малышкина.

Один экземпляр отчёта получила: Л. И. Федосова.