

1

**Отчет ревизионной комиссии
о проверке финансово хозяйственной деятельности ТСН
"Азовский Берег" за 2022 год.**

г. Щёлкино

11 марта 2023 г.

Ревизионная комиссия в составе: председателя комиссии Гнатюк Т.А., членов комиссии Белевитина Н.В., Давыдов А.Н., 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 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.

Проверка была начата 20 февраля 2023 г., окончена 11 марта 2023 г.

Согласно Уставу товарищества собственников недвижимости «Азовский берег», руководство деятельностью товарищества осуществляется Правлением товарищества, которое принимает решения по всем вопросам деятельности товарищества, за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции общего собрания членов товарищества.

В проверяемом периоде обязанности председателя правления исполняет Федосова Л. И. (протокол собрания № 8 от 06.04.2019 г). Состав правления был избран общим собранием (протокол общего собрания № 8 от 06.04.2019 г): по мере досрочного выбытия члены правления переизбирались на тот же срок действия состава правления.

Обязанности взамен выбывших членов правления были распределены следующим образом: «В связи с исключением из членов товарищества и выходом из состава правления Ивановой Н.П. избрать заместителя председателя правления Станислачука Александра Петровича. Обязанности остальные членов правления остались без изменения» (протокол №6 заседания правления от 12.08.2022г).

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:

- Уставные и регистрационные документы ТСН «Азовский берег», в том числе Устав ТСН.
- Договоры с подрядными и иными организациями, заключенные в 2022 году на выполнения работ и оказания услуг.

• Первичная бухгалтерская документация за 2022 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
- Отчеты в ИФНС, ПФР, ФСС, Росстат.
- Протоколы заседания правления ТСН «Азовский берег», комиссий созданных и работающих при ТСН «Азовский берег».

Всего за проверяемый период проведено 8 заседаний правления, на которых рассматривались 36 вопросов следующей тематики:

- о результатах финансово-хозяйственной деятельности ТСН «Азовский берег». Этот вопрос выносился практически на все заседания правления
- о продлении договора по депозитному счету в ПАО РНКБ Банке.
- о продлении договора аренды помещения.
- о рассмотрении штатного расписания.
- о рассмотрении сметы затрат на текущую деятельность товарищества.
- о распределении прибыли.
- о распоряжении денежными средствами в период роста цен и инфляции ;
- о проведении планировочных работ улицы Невская.
- о проведении мероприятий по борьбе с карантинными объектами;
- об установлении лимита первоначальной стоимости основных средств, в соответствии с ФСБУ 6/2020.
- о выполнении противопожарных мероприятий на территории микрорайонов;
- о выполнении работ по подключению к электрическим сетям .
- об избрании комиссии по списанию задолженности.
- о списании задолженности
- о задолженности членов товарищества.
- о проведении инвентаризации.
- о вступлении и выходе из членов товарищества.

Фактическое поступление денежных средств по ТСН «Азовский берег», а также их расходование отражено в следующей таблице:

ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ТСН «АЗОВСКИЙ БЕРЕГ» за 2022 год.

№п/п	Наименование статьи доходов./расходов.	Сумма поступлений. руб.		Всего расходов руб.		Отклонение (+, -)
		План.	Факт.	План.	Факт.	
	ДОХОДЫ					
1.	Взносы членов ТСН					
1а.	Членские взносы					
	в т.ч					
	- поступление от погашения задолженности на 01.01.2022	1 896 332,31	466 450,00			1 429 882,31
						0,00
	- текущие платежи за 2022г	1 249 500,00	708 318,07			541 181,93
	Итого:	3 145 832,31	1 174 768,07			1 971 064,24
	- списано		15 650,00			
	- переброска с цв		33 000,00			
	Всего:	3 145 832,31	1 174 768,07			1 922 414,24
1б.	Целевые взносы					
	в т.ч.					
	- погашения задолженности по взносам на 01.01.2022 г.	5 732 980,00	541 100,00			5 191 880,00
	- текущие платежи за 2022 г.					0,00
						0,00
	Итого:	5 732 980,00	541 100,00			5 191 880,00
	- переброска на чв		33 000,00			
	списание		36 000,00			
	Всего:	5 732 980,00	541 100,00			5 188 880,00
1в.	Фонд развития					
	в т.ч.					
	погашения задолженности на 01.01.2021 г.	93 325,00	30 000,00			63 325,00
	- текущие платежи за 2022 г	90 000,00	60 000,00			30 000,00
	Итого:	183 325,00	90 000,00			93 325,00
1г	Вступительные взносы					
	в т.ч.					
	- погашения задолженности по взносам на 01.01.2022 г.	14 725,00	3 100,00			11 625,00
	- текущие платежи за 2022 г	25 575,00	21 700,00			3 875,00
	Итого:	40 300,00	24 800,00			15 500,00

	Итого:					15 500,00
2	ИТОГО ПО ВЗНОСАМ	9 102 437,31	1 830 668,07			7 220 119,24
	всего списано задолженности		51 650,00			
	переброска взносов					
3	Прочие поступления:					
	Пеня		7 145,14			
	Услуги.		56 000,00			
	Реализационные доходы.					
	Внереализационные доходы. % банка)		156 670,70			
	ВСЕГО ДОХОДОВ:	9 102 437,31	2 050 483,91			
	РАСХОДЫ					
4	Материалы в т. ч.			30 000,00	22 258,99	7 741,01
	канцелярские товары;				7 939,19	
	Расходы на ГСМ.				1 419,80	
	расходные для оргтехники					
	Хозинвентарь.				12 100,00	
	Вспомогательные материалы.				800,00	
5	Расчистка дорог.			90 000,00	153 650,00	-63 650,00
6	Аренда помещений в т.ч.			104 000,00	104 400,00	- 400,00
7	Вывоз и утилизация отходов			15 000,00	12 098,00	2 902,00
8	Командировочные расходы.			2 000,00		2 000,00
9	Фонд оплаты труда всего:			699 500,00	637 260,93	62 239,07
	в т.ч. ФОТ				618 425,93	
	выплаты по ГПД				18 835,00	
10.	Отчисления в фонды в т. ч.;			207 000,00	198 884,15	8 115,85
	пенсионный фонд.				145 307,85	
	общемедицинского страхования.				33 685,03	
	Страхование в ФСС				18 607,99	
	страхование от несчастных случаев.				1 283,28	
11	Услуги банка.			18 000,00	17 347,39	652,61
12	Юридические услуги.			30 000,00		30 000,00
13.	Информационные услуги.			15 000,00	10 234,00	4 766,00
14	Почтовые расходы.			10 000,00	4 281,18	5 718,82
15	Прочие расходы.			20 000,00	32 775,69	-12 775,69
	- подписка на журналы.				13 518,00	-13 518,00

	- прочие.			19 257,69	-19 257,69
16	Расходы на текущую деятельность.		1 240 500,00	1 193 190,33	47 309,67
17	Вступительный фонд		3 250,00	3 250,00	0,00
18	Услуги		52 600,00	52 600,00	0,00
19	Расходы по целевым средствам		953 178,69	953 178,69	0,00
20	ВСЕГО РАСХОДОВ.		2 249 528,69	2 202 219,02	47 309,67

Основные доходы ТСН «Азовский берег» образуются за счет поступления взносов членов товарищества. Всего за 2022 год получено доходов в сумме 2 050 483,91 руб. (при плане 9 102 437,31 руб.), следовательно недополучено доходов на сумму 7 051 953,40 руб., Исполнение по доходной части составляет 22,5%, однако это на 1,5% больше чем в прошлом году..

Поступление по всем взносам за 2022 год составило - 1 830 668,07 руб. , что на 82 918,33 руб. меньше соответствующего периода прошлого года. что свидетельствует о низкой дисциплине наших членов ТСН «Азовский берег».

Из них,

- членских взносов за 2022 год поступило 1 174 768,07 руб., недополучено в сумме 1 922 414,24 руб., что на 156 871,07 руб. больше, чем в прошлом году.

-Целевых взносов поступило 541 100,00 руб., недополучено 5 188 880,00 руб. , что на 305 839,00 руб. меньше, чем в прошлом году.

- в Фонд развития поступило 90 000,00 руб.,

- оплата за компенсацию расходов при вступлении в члены товарищества составила 24 800,00 руб.

В том числе, поступили денежные средства от погашения задолженности прошлых лет в сумме 1 040 650,00 руб., а именно:

-по членским взносам - 466 450,00 руб.

-по целевым взносам - 541 100,00руб.

-по фонду развития -30 000,00 руб.

-по оплате при вступлении- 3 100,00 руб.

По состоянию на 31.12.2022 года не погашена задолженность прошлых лет всего на сумму 7 220 119,24 руб.

Из них:

- по членским взносам -1 922 414,24 руб.

- по целевым взносам – 5 188 880,00 руб.

- по фонду развития - 93 325,00 руб.

- компенсация расходов при вступлении – 15 500,00 руб.

На ряду с этим , согласно п.4.6 Устава ТСН «Азовский берег» по решению общего собрания от 25.06.2022г и заседаний правления, списана задолженность в сумме 51 650,00 руб. исключенного из членов

товарищества на основании отсутствия права собственности на земельный участок,

Правлением ТСН «Азовский берег» принимаются меры по сокращению дебиторской задолженности по всем взносам.

Направлены письма должникам и смс рассылки, почтовые услуги составили 4281,18 руб., начислена и получена пеня за несвоевременную оплату взносов в сумме 7 145,14 руб. Уменьшена задолженность в 2022г. на сумму 1 040 650,00 руб., в том числе:

По членским взносам – 466 450,00 руб.;

По целевым взносам – 574 200,00 руб.

Товарищество получило доход в 2022 году от оказания дополнительных услуг на покос травы по заявлениям членов товарищества в сумме 56 000,00руб.

Правление товарищества рационально использовало аккумулированные денежные средства, находящиеся на счетах в банке, и получило дополнительный доход за 2022 год от процентов банка в сумме 153 670,70 руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. на счетах ТСН «Азовский берег» имеются в наличии следующие денежные средства:

– на расчетном счете в РНКБ – 108 657,05 руб. , что на 14 158,70 руб. меньше соответствующего периода прошлого года.

- на корреспондентском счете – 1420.55 руб., что на, 3 019,80 руб. меньше чем в прошлом году.

- на депозитном счёте – 2 400 000.00 руб., что на 150 000,00 руб. меньше соответствующего периода прошлого года.

- в кассе предприятия - 499,93руб. , что на 131,18руб. меньше чем в 2021 г.

Всего средств на счетах товарищества по состоянию на 31.12.2022 г. составляет – 2 510 577,53 руб., что на 151 735,11руб. меньше соответствующего периода прошлого года.

Общим собранием ТСН «Азовский берег» и заседанием правления от 25.06. 2022 г. протокол №12, была утверждена смета затрат текущей деятельности ТСН «Азовский берег» на 2022 год.

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 50 397,00 руб., что соответствует утвержденной смете и находится на уровне прошлого отчетного периода, так как индексация заработной платы не производилась.

За проверяемый период всего ФОТ составляет- 637 260,93руб., что на 110 084,21руб. меньше соответствующего периода прошлого года, из них выплаты по ГПД (гражданско-правовым договорам) составили 18 835 руб.(на 162 293,00 руб., меньше, чем в прошлом году) это расходы по вырубке деревьев и кустарников, покос травы расчистка дорог ,)

7

Так в 2022 году выплачено заработной платы 618 425,93руб., что на 52 208,79 руб. больше соответствующего периода прошлого года, в связи с переходом с 01.01.2023 года на единый налоговый платеж, рекомендовано осуществить выплату заработной платы и всех страховых взносов за декабрь 2022г. в декабре 2022 г.

Так

в пенсионный фонд оплачено – 145 307,85руб.,

фонд социального страхования от несчастных случаев – 1 283,28 руб.,

фонд медицинского страхования – 33 685,03 руб.,

фонд социального страхования- 18 607,99 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 на приобретение материалов для обеспечения работ, услуг по договорам ГПХ и составила 20 650,98 руб.

Аренда помещений составила 104 400,00 руб., что на 8 400,00 руб. больше соответствующего периода прошлого года, за счет повышения стоимости оплаты за аренду помещения, в связи с применением индекса инфляции.

Фактически расходование средств ТСН «Азовский берег», осуществляет в пределах утвержденной сметы. По итогам 2022 года получена экономия по расходам в целом на сумму 47 309,67 руб., (так расходы на командировки не проводились, экономия по юридическим услугам 30 000,00 руб., экономия по вывозу и утилизации отходов составляют 2 902,00 руб., по информационным услугам 4 766,00 руб. по почтовым услугам – 5 718,82 руб., экономия по материалам 7 741,01 руб.)

Однако возникла необходимость в дополнительных расходах по расчистке дорог на 63 650,00 руб. (при плане 90 000,00 руб. израсходовано 153 650,00 руб.).

Всего расходы за 2022 год составили 2 202 219,02 руб., в том числе расходы текущей деятельности товарищества в сумме 1 193 190,33 руб. при плане – 1 240 500,00 руб., экономия составила – 47 309,67 руб., Кроме того израсходовано из фонда целевых взносов 953 178,69 руб. на монтаж трубостоек и узлов учета электроэнергии на земельных участках владельцев которых отсутствует задолженность по взносам и получены технические условия, на планировку дороги ул.Невской в сумме 35 100,00 руб. и вынос границ в натуру в сумме 4 500,00 руб..

Следовательно исполнение по расходной части составило 97,9%.

По результатам финансово- хозяйственной деятельности за 2022 год ТСН «Азовский берег» получило чистую прибыль в сумме 141 378,92 руб.

При проверке заключенных договоров за отчетный период замечаний по выполнению договорных обязательств исполнителями работ и услуг не выявлено.

Рекомендации:

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.

В целях соблюдения законодательства РФ - рекомендовать общему собранию, при утверждении штатного расписания и сметы затрат на 2023 год, осуществить индексацию заработной платы работникам товарищества в соответствии с индексом потребительских цен и тарифов на товары и услуги в 2021- 2022 годах по Республике Крым на конец декабря 2022 года, что составляет 11,3 %

Рекомендовать общему собранию товарищества отнести полученную чистую прибыль от финансово -хозяйственной деятельности в 2022 году, в сумме 141 378,92 руб., на расходы текущей деятельности 2023 года

Вынести отчёт ревизионной комиссии на обсуждение общего собрания и рекомендовать общему собранию утвердить данный отчёт.

Выводы:

По результатам анализа показателей финансово- хозяйственной деятельности ТСН «Азовский берег» и организации учета в ТСН «Азовский берег», ревизионная комиссия пришла к выводу признать финансовую деятельность ТСН в проверяемом периоде удовлетворительной.

Настоящий отчет (на 8 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

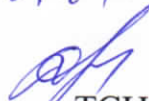


Гнатюк Т.А

Члены комиссии

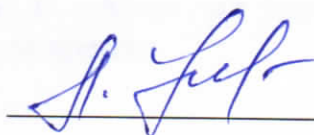


Белевитина Н.В.



Давыдов А.Н.

Ознакомлены: Председатель правления ТСН «Азовский Берег»



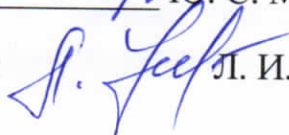
Л. И. Федосова.

Главный бухгалтер ТСН «Азовский Берег»



Ю. С. Малышкина.

Один экземпляр отчёта получила:



Л. И. Федосова.