

АКТ ревизионной комиссии о финансово-хозяйственной деятельности ТСН «Вешки» за период с июля 2019 года по 30 июня 2020 года

В соответствии с решением Общего собрания членов ТСН «Вешки» от 16.06.2018 года ревизионная комиссия в составе : Сафрошкина О.Ю., - председатель ревизионной комиссии и члены комиссии Прохорова Л.В., и Якунина В.Н. провели ревизию финансово-хозяйственной деятельности ТСН «Вешки» за период с 01 июля 2019 года по 30 июня 2020 года.

В ходе проверки были использованы данные учетной системы 1С ТСН «Вешки», выписки с расчетного счета, кассовые и первичные документы (договора, акты выполненных работ, счета).

ТСН «Вешки» применяет упрощенную систему налогообложения (УСН), согласно п.1 ст.346.11 НК РФ. Объектом налогообложения является доход 6% (въезд большегрузных машин на территорию ТСН), согласно ст.346.14 НК РФ.

Учетная политика на 2019-2020 год не разработана.

Все хозяйственные операции регистрируются в бухгалтерской программе 1С. Выписки с расчетного счета распечатываются ежедневно Учет наличных денежных средств ведется в программе 1С, операции оформляются приходными и расходными кассовыми ордерами. Кассовая книга на бумажном носителе не распечатывается.

Поступление денежных средств

Денежные средства отклонение	по смете	факт	отклон.
Остаток на 01 июля 2019г	729 085,26		
Поступило всего:			
В том числе			
Членские взносы 536 416,84	5 140 080	4 603 663,16	
Долг по целевым взносам	---	182 425,00	
Въезд машин	---	23 918,00	
Расход всего	5 140 080	4 087 320,02	
Остаток на 30 июня 2020г.	1 451 781,40		

ТСН «Вешки» не получило членских взносов на сумму 536 416,84 руб. и старые долги составили 1 340 250,02 руб. всего долг по членским взносам 1 876 672,86 руб.

Касса, банк

Членские взносы поступают на расчетный счет ТСН «Вешки» 2 808 378,75 руб. Денежные средства, поступающие в кассу 1 776 143,05 руб. сдаются также на расчетный счет.

Лимит кассы составляет 42 149,43 руб., нарушений лимита кассы не

обнаружено.

Учет расчетов с подотчетными лицами.

Было выдано под отчет за отчетный период 41 324,00 руб.
Документы на получение наличных денежных средств, оформлялись личным заявлением или служебной(докладной) записками, подписывались председателем правления. Подотчетные суммы получали только штатные сотрудники ТСН «Вешки». Приобретались в основном материалы, необходимые для мелких ремонтных работ.
Авансовые отчеты оформлены согласно НК РФ, документы соответствуют затратам.

Оплата труда и налоги, сборы с ФОТ

Согласно утвержденной смете на период 2019-2020г., в штате ТСН «Вешки» числятся 3 человека: председатель правления, бухгалтер и комендант.

Председатель правления с 01 января 2019 года отказался от получения заработной платы. Ему была начислена компенсация за неиспользованный отпуск за период с 18.06.2018 года по 31.12.2019 год в размере 11 945,36 руб.

	По смете	факт	отклонение
Зарплата	1 026 000	699 766,45	326 233,55
Налоги, сборы с ФОТ	309 852	218 106	91 745,65

Экономия по статье заработная плата составила 326 233,55 руб., по налогам и сборам с ФОТ - 91 745,65 руб.

Был заключен договор-подряда с Маремкуловым Х.М. на уборку территории контейнерной площадки по всем правилам: с удержанием НДФЛ и уплатой налогов в Пенсионный фонд и обязательного медицинского страхования. Сумма начислений составила 15 439 руб. плюс налоги в фонды 3 702,36 руб. всего 19 141,36 руб.

Выполнение сметы за период 1 01 июля 2019 по 30 июня 2020г.

Расходы	смета	факт	отклонение +-
Зарплата			
Председатель	300 000.00	11 945,36	- 288 054.64
Бухгалтер	246 000.00	246 000.00	-----
Комендант	480 000.00	441 821.09	- 38 178.91
ИТОГО	1 026 000.00	699 766.45	- 326 233.55
Охрана	1 560 000.00	1 560.000.00	-----
Налоги с ФОТ	309 852	218 106.35	- 91 745.65
Обслуживание в			
Банке	35 000.00	35 024.03	+ 24.03
Водный налог, УСН	1 000.00	956.00	- 44.00
Затраты административного характера			
Всего		39 029,10	+ 39 029,10
Интернет		8 638,24	
Услуги связи		3 597,74	
Бух. программа 1С		6 100.00	

Техн. поддержка сайта ТСН		6 640,00	
Аренда почтового ящика		11 623,20	
Услуги почты (отправка писем)		2 430,00	
Аренда земли	24 180,00	24 180,00	
Вывоз мусора с уборкой контейнерной площадки	780 000,00	496 781,00	- 283 219,00
электроснабжение (правление, сторожка уличное освещение)	360 000,00	230 009,59	- 129 990,00
механизированная уборка. Чистка улиц	264 000,00	----	- 264 000,00
Хозяйственные расходы	84 000,00	55 901,00	- 28 029,00
Поддержка инфраструктуры	420 000,00	348 027,59	- 71 927,00
В т.ч.			
- Очистка территории водонапорной башни установка нового забора		170 963,59	
- Установка прожектора на 13 линии		5 440,00	
- Дренаж, отливы, асфальтирование около правления и пункта охраны		162 800,00	
- Ямочный ремонт центральной дороги		8 814,00	
- Непредвиденные расходы	108 048	70 116,35	- 37 931,65
в т.ч.			
- разработка ситуационного плана земельного участка ТСН		33 274,35	
- замена уличного стенда		23 900,00	
- установка дорожного зеркала		6 989,00	
- установка и покраска стенда для ситуационного плана земельного участка около пункта охраны		4 953,00	
- ремонт газонокосилки		1 000,00	
- юридическое сопровождение исков к ТСН ИП Никитина, Общих собраний за 2018,2019 г.	114 000	307 500	+ 193 500
- обслуживание септика	54 000	---	- 54 000
всего расходов	5 140 080	4 087 320,02	- 1 052 759,98

Как видно из таблицы для выполнения сметы поступило членских взносов 4 603 663,16 руб., а израсходовано 4 087 320,02 руб. из-за недополучения денежных средств, а реальная экономия произошла за счет заработной платы и налогов с ФОТ.

Перерасход за счет судебных издержек, уплаты госпошлины составила 16 000 руб., экспертизы 60 000 руб. юридических услуг ООО «Парадигма» 231 500.

Хочется отметить, чтобы в смете 2020-2021 были предусмотрены затраты административного характера.

Налоги и сборы

Перечислена аренда земли общего пользования в сумме 24 180 руб. В апреле 2020 года от Управления земельно-имущественных отношений пришло письмо, что аренда земель составит 2 556 059,20 руб.

ТСН «Вешки» отправили письмо в Администрацию городского округа Мытищи Московской области с несогласием многократного увеличения арендной платы на 2020 год.

ТСН «Вешки» ответили, что аренда будет рассчитана в размере 0,3 % от кадастровой стоимости арендуемого земельного участка, что составит 195 025 руб. в год. Ждем уточнений.

Водный налог составил 956 руб., Он рассчитывается от потребления воды только в летний период времени, так как лицензия на водонапорную башню у нас летняя.

УСН начислялся 6 % от дохода за въезд большегрузного транспорта и составил 1 858,48 руб.

Учет материальных ценностей

Материальных ценностей приобретено на сумму 55 971 руб. в т.ч. 25 186,95 руб. на хозяйственную деятельности 30 784,05 руб. для ремонтных работ по летнему водопроводу, для благоустройства водонапорной башни. Приобретенный стенд на сумму 23 900 руб. необходимо поставить на забалансовый бухгалтерский счет 002.

Расчеты с контрагентами

За отчетный период ТСН «Вешки» заключили договора с 20 контрагентами. Все договора закрыты актами и перечислены денежные средства. Исключением является договора с ООО «Парадигма» - юридические услуги по судебным разбирательствам продолжаются.

Постоянные договора

За услуги АО «Мосэнергосбыт» по электроэнергии для уличного освещения, правления, пункта охраны, детской площадки 230 009,59 руб.

ОАО «АСВТ» интернет	9 967,20 руб.
ООО «ЧОО АЛЬФА-Щит» охранные услуги	1 560 000,00 руб.
ООО «Сергиево-Пасадский региональный оператор» вывоз и складирование мусора	485 016,00 руб.
ПАО «Мегафон» услуги связи	3 597,74 руб.
ООО «Парадигма» юридический услуги	225 500 руб.
ООО «ЭрБиКью» техническая поддержка сайта ТСН «Вешки»	5 750 руб.
ОА «Почта России» почтовый ящик ТСН	11 623,20 руб.
АО «Региональный сетевой центр» установка домена	2 090,00 руб.

Разовые договора

ИП Кузнецов А.А. приобретение стенда для размещения информации и объявлений	23 900,00 руб.
ОО «Заборград» установка забора на территории водонапорной башни	149 963,59 руб.
ООО «ПИН-Сервис» дорожное покрытие у пункта охраны и правления	162 000,00 руб.
ИП Рафеев В.В. демонтаж и вывоз старого забора из профнастила, очистка территории водонапорной башни для установки нового забора	21 000,00 руб.
ИП Андриенко В.Ю. информационный щит для размещения ситуационного плана земельного участка ТСН около пункта охраны	4 953 руб.
ИП Карпова Н.В. холодный асфальт для ямочного ремонта центральной дороги	4 560,00 руб.
ООО «Строительные технологии» строительно-техническая экспертиза по забору по иску ТСН к ИП Никитину	60 000,00 руб.
ООО «Топограф» кадастровые работы для определения границ территории водонапорной башни и прилегающих к ней участков	10 000,00 руб.
Управление градостроительного и имущественного Обеспечения Московской обл. ситуационный план земельного участка всей территории ТСН «Вешки»	23 274,35 руб.
ИП Розанцева А.Е. работы для ремонта водоснабжения,	

обеспечения освещения и благоустройству территории 39 330,00 руб.

справочно:

В июле 2020 года по исполнительному листу был перечислен долг «Вешки-газ» на сумму 400 000 руб. в соответствии с решением судебного заседания. Готовится мировое соглашение о том, что стороны не имеют претензий друг к другу.

ВЫВОДЫ:

Проверка показала, что за текущий год были исправлены нарушения, отмеченные в отчете 2018-2019г.

- Денежные средства выдаются только тем, кто числится в штатном расписании ТСН.
- Оформлен договор подряда на уборку территории контейнерной площадки
- Договора на работы и услуги оформлены согласно НК РФ

ЗАМЕЧАНИЯ:

Необходимо оформить учетную политику работы ТСН на 2019-2020 год

Распечатать и подписать кассовую книгу и главную книгу за 2019 год

Заключение

Признать в целом общую финансово-хозяйственную деятельность ТСН «Вешки» удовлетворительной.

Председатель комиссии

Сафрошкина О.Ю.

Члены комиссии :

Прохорова Л.В.

Якунина В.Н.