

## Справка – акт по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности ТСН «Аладдин» на период с 01.01.2021 по 31.12.2021г.

На основании предоставленных документов - Оборотно-сальдовая ведомость ТСН за период с 01.01.21 г. по 31.12.21 г., оборотно-сальдовые ведомости с расшифровками по счетам за 2021 г., отчета плана БДР и факта ДДС бюджета ТСН, отчета платежей по начислениям и оплате собственникам домов, отчетов и расшифровки дебиторской и кредиторской задолженности, копий счетов и актов по выставленным и оплаченным работам и услугам, отчет по ФОТ сотрудников и оплаты налогов, банковские выписки по счету (ПФ АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК»), акты сверок с контрагентами, а также заключенные договора в этот период. По результатам их анализа, члены ревизионной комиссии смогли сделать следующие выводы (чтобы посмотреть изменения по итогам смены управления, данные анализа финансовых результатов предлагаем в сравнении с результатами 2019 года):

Получено за год – 6 072 195 рублей (2020 г.- 5 114 838 рублей) на расчетный счет ТСН «Аладдин». Остаток на 31.12.2020г. – 723 186 рублей (2019г.- 709 480 руб.) на расчетном счете. Задолженность по взносам на момент проверки (01.04.2022 г. составляет – 3 023 281 рубль (по результатам 2020 года, задолженность составляла – 2 976 848 руб.). У собственников 6 домов (было 9 домов) сумма долга более 25 000 рублей, у 11 домов (было 25 домов) более 40 000 рублей и у собственников 12 домов (было 7 домов) сумма долга более 100 000 рублей. Несмотря на снижение числа должников, все еще 18 процентов жителей-собственников ТСН являются «злостными неплательщиками» взносов по содержанию поселка, и сумма задолженности не снижается.

Плановые начисления на месяц – 407 500 рублей. Средний расход на месяц по факту 2021 г. составлял 504 874 рубля. Средние поступления за месяц составили 506 016 рублей. Происходило это за счет частичного погашения накопившейся предыдущей задолженности. Собираемость и оплата текущих платежей, по сравнению с 2020 годом увеличилась. Причиной этого явились погашение задолженности самими собственниками, работа по взысканию задолженностей через суды и начисления пеней. Это позволило сохранить некий резерв на счете на конец года. **Но все-таки, Ревизионная комиссия считает, что необходимо обратить особое внимание и увеличить работу по взысканию задолженности по взносам, особенно с крупными дебиторами.**

Анализ бухгалтерского учета по сч.60 за 2020 г. показывает, что собранные денежные средства позволили рассчитаться со всеми долгосрочными и текущими обязательствами ТСН, а также сэкономить денежные средства, для выполнения плановых расходов на содержание ТСН. Общая сумма кредиторской задолженности поставщикам, выполняющим поставки ТМЦ или работ/услуг, прямо используемых в основной деятельности ТСН и отраженных в бухгалтерском учете на сч.60 на 31.12.2020 г. составляет – 3 449 рублей (2019г. – 13 371 рубль). Всего оказано услуг поставщиками в 2021 г. на сумму 7 266 796 рублей (в 2020 г.-5 964 918 руб.). Значительно увеличились расходы на содержание и благоустройство поселка, увеличилось количество контрагентов, не стало монополизирующих поставщиков услуг. Платежи поставщикам производились на основании договоров и счетов. Отмечаем, что предыдущее замечание ревизионной комиссии по своевременному предоставлению бухгалтеру оригиналов подтверждающих финансовых документов выполняется.

ФОТ сотрудников (в том числе и выплаты по расчетам при увольнении предыдущим сотрудникам правления) за 2021 составил 603 483 рублей (за 2020 год составлял 511 745 руб.). Итого ФОТ с налогами: 785 735 рублей, что составляет 10 % от полученных денежных средств (в 2020 г. составляло 13,3%). Но отмечаем, что в расходы по оплате труда сотрудникам нужно добавить расходы на оплату бухгалтерских услуг (ИП Киселева Е.А.) в размере 261 600 рублей. Таким образом общие расходы с учетом налогов составляют 1 047 335 рублей 943 359 рублей (в 2019 г.- 1 034 629,07 рублей). В настоящее время штат сотрудников составляет 1 единицу – Председатель правления, с окладом 44 000 рубля. Итого общие затраты на содержание управления в месяц составили 87 277 рублей (в 2020 г. – 78 613 руб.). **По данным статьям идет перерасход бюджета в размере 97 369 рублей.**

При анализе аффилированности по произведенным расчетам и договорным отношениям ТСН и членов Правления выявлено, что аффилированности по заключенным договорам и счетам не обнаружено. Таким образом выполняется еще одно предыдущее замечание ревизионной комиссии.

При проверке правильности выполнения статей выявлено, что перерасход есть по четырем статьям бюджета, а именно: Фонд оплаты труда – на 97 369 рублей, техобслуживание канализации – на 22 100 рублей, благоустройство территории – на 143 342 рубля, затраты на уборку и вывоз снега – на 283 900 рублей (на момент проверки 01.04.2022 г). Т.е. вне данных статей утвержденного плана бюджета было израсходовано 546 771 рубль. В целом же, Правление в 2021 году расходовало средства в рамках общего согласованного бюджета и проводило политику экономии по другим статьям. **Но, ревизионная комиссия считает, что необходимо придерживаться согласованного постатейного плана выполнения бюджета. Либо, при принятии нового плана бюджета, перераспределить затраты по статьям. Любое увеличение или изменение расходов по какой-либо статье нужно согласовывать решениями правления. Так же отмечаем о необходимости регулярно проводить заседания правления и оформлять их протоколами, с дальнейшей их публикацией на сайте ТСН и информационных досках. Отмечаем, что данное замечание так и не было устранено от предыдущего заключения ревизионной комиссии.**

Анализ по бухгалтерским сч.01.01 и сч.02.01 показывает, что на балансе ТСН находятся 19 земельных участков на общую сумму – 9 935 120 рублей, бытовка – 62 000 руб., снегоуборщик «Сибирь» - 68 173 руб., оргтехника (ноутбук, МФУ) – 75 000 руб. Амортизация на основные средства и оплата налога на землю производятся правильно и своевременно. Сумма земельного налога, подлежащего уплате в бюджет за 2021 г. составила 62998 рублей.

Проверка показала, что в целом бухгалтерская отчетность, налоговые начисления и платежи проводились с соблюдением требований НК РФ. С увеличением количества и объема документов, обращаем внимание на правильность и упорядоченность ведения документооборота правления ТСН.

Замечания и рекомендации Правлению ТСН:

1. Для увеличения собираемости и погашения задолженности, ускорить решение вопроса по работе с должниками по членским взносам, с возможным заключением соглашений по реструктуризации просроченной задолженности.
2. Проводить расчеты и оплаты на основании и в рамках согласованного и утвержденного бюджета ТСН.
3. С учетом анализа проведенных расходов 2021 года, а также заключенного договора на поставку воды и водоотведения с АО «Нижегородский Водоканал», а также произведенных затрат на уборку и вывоз снега, привести статьи бюджета к реальным, минимально - необходимым расходам на содержание ТСН.
4. Следить за своевременностью и правильностью платежей контрагентам, не допуская увеличения кредиторской задолженности.
5. Регулярно в соответствии с Уставом и регламентом проводить заседания Правления, с доведением их результатов до членов ТСН.

Председатель Ревизионной комиссии ТСН «Аладдин»:

Курзин С.И. (402И)

Члены Ревизионной комиссии ТСН «Аладдин»:

Киселев А.С.

Иевлева А.А.

08.04.2022 г.