

## **Справка – акт по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности ТСН «Аладдин» на период с 01.01.2022 по 31.12.2022г.**

На основании предоставленных документов - Оборотно-сальдовая ведомость ТСН за период с 01.01.22 г. по 31.12.22 г., оборотно-сальдовые ведомости с расшифровками по счетам за 2022 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 2021 года):

Получено за год – 7 703 685 рублей (2021 г. – 6 072 195 рублей) на расчетный счет ТСН «Аладдин». Остаток на 31.12.2022г. – 1 753 548 рублей (2021г.- 723 186 руб.) на расчетном счете. Задолженность по взносам на момент проверки (01.04.2023 г. составляет – 3 500 083 рубль (по результатам 2021 года, задолженность составляла -- 3 023 281 руб.). У собственников 4 домов (было 6 домов) сумма долга более 30 000 рублей, у 6 домов (было 11 домов) более 50 000 рублей и у собственников 5 домов (было 12 домов) сумма долга более 100 000 рублей. Несмотря на снижение числа должников, все еще 10 процентов жителей-собственников ТСН являются «злостными неплательщиками» взносов по содержанию поселка, и сумма задолженности не снижается.

Плановые начисления на месяц – 504 633 рубля (без учета денежных средств, начисляемых за холодное водоснабжение и водоотведение). Средний расход на месяц по факту 2022 г. составлял 556 110 рублей. Средние поступления за месяц составили 641 973 рубля (с учетом единоразового платежа на устройство ворот и систему безопасности). Происходило это за счет частичного погашения накопившейся предыдущей задолженности. Собираемость и оплата текущих платежей, по сравнению с 2021 годом увеличилась. Причиной этого явились погашение задолженности самими собственниками, работа по взысканию задолженностей через суды. Это позволило сохранить большой резерв, что видно из остатка денежных средств на расчетном счете на конец года. **В связи с постоянными годовыми положительными остатками на расчетном счете, Ревизионная комиссия считает, что необходимо создать резервный фонд с принятием положения по его расходованию для оперативного решения вопросов финансирования статей вне утвержденного бюджета ТСН. А также продолжить работу по взысканию задолженности по взносам, особенно с крупными дебиторами.**

Анализ бухгалтерского учета по сч.60 за 2022 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 31.12.2022 г. составляет – 5 950 рублей (2021г. – 3 449 рублей). Всего оказано услуг поставщиками в 2022 г. на сумму 7 387 032 рубля (в 2021 г.- 7 266 796 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 2022 составил 528 000 рублей (за 2021 год составлял 603 483 руб.). Итого ФОТ с налогами: 772 200 рублей, что составляет 10 % от полученных денежных средств. Также в расходы по оплате труда сотрудникам нужно добавить расходы на оплату бухгалтерских услуг (ИП Киселева Е.А.) в размере 266 000 рублей (по плану 254 400 рублей). И услуги делопроизводителя в размере 181 000 рублей (по плану 132 000 рублей). Таким образом общие расходы с учетом налогов составляют 1 207 660 рублей (в 2021 г.- 1 047 335

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 100 638 рублей (в 2021 г. – 87 277 руб.). **Таким образом за год перерасход по статьям управления составил 60 600 рублей.**

Экономия по статье услуги юриста. 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 бюджета на 2022 год выявлено, что перерасход есть по четырем статьям бюджета, а именно:** Фонд оплаты труда – на 60 600 рублей, ремонт и обслуживание дорог – на 30 000 рублей, техническое и хозяйственное обслуживание поселка – на 75 000 рублей, затраты на уборку и вывоз снега – на 145 116 рублей (на момент проверки 01.04.2023 г). Т.е. вне данных статей утвержденного плана бюджета было израсходовано 310 716 рублей. Так же имеется перерасход по статьям расходов единоразового целевого взноса на сумму 230 231 рубль. В целом же, Правление в 2022 году расходовало средства в рамках общего согласованного бюджета и проводило политику экономии по другим статьям. **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. Общего имущества ТСН на балансе на 10 203 630 рублей. Амортизация на основные средства и оплата налога на землю производятся правильно и своевременно. Сумма земельного налога, оплаченного в бюджет за 2021 г. составила 93 446 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. Ревизионная комиссия предлагает создать резервный фонд ТСН, с принятием положения по его расходованию.**
- 4. На основании анализа расходов бюджета за прошедшие года, Ревизионная комиссия считает, что есть возможность для снижения ежемесячных взносов на содержание и пересмотр статей бюджета с учетом снижения тарифа**
- 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. (404Г)

Ивлева А.А. (401Б)

08.04.2022 г.