

**Справка – акт по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности ТСН «Аладдин» на период с 01.01.2023 по 31.12.2023г.**

На основании предоставленных документов - Оборотно-сальдовая ведомость ТСН за период с 01.01.23 г. по 31.12.23 г., оборотно-сальдовые ведомости с расшифровками по счетам за 2023 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 счетам (ПАО «Росбанк», 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 года, данные анализа финансовых результатов предлагаем в сравнении с результатами 2022 года):

Получено за год – 7 795 901 рубль (2021 г. –7 703 685 рублей) на расчетные счета ТСН «Аладдин». Плановые поступления сохранились. Остаток на 31.12.2023г. – 2 447 788 рублей (2022г.- 1 753 548 руб.) на расчетных счетах. Задолженность по взносам на момент проверки (01.04.2024 г. составляет – 2 410 558 рубль (по результатам 2023 года, задолженность составляла -3 500 083 руб.). У собственников 4 домов (было 4 дома) сумма долга более 30 000 рублей, у 8 домов (было 6 домов) более 50 000 рублей, у собственников 5 домов (было 5 домов) сумма долга более 100 000 рублей и у 1 собственника сумма долга более 200 000 рублей. Общая сумма задолженности значительно снизилась, но число должников взносов по содержанию поселка все еще составляет 10 процентов жителей-собственников ТСН.

Плановые начисления на месяц – 489 000 рубль (без учета денежных средств, начисляемых за холодное водоснабжение и водоотведение). Средний расход на месяц по факту 2023 г. составлял 553 330 рублей. Средние поступления за месяц составили 641 328 рубль (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 2022 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 созданием резервного фонда для оперативного решения вопросов дополнительного финансирования, был открыт депозитный счет в ПАО «Росбанк», на котором находится 1 500 000 рублей. **Ревизионная комиссия считает, что необходимо продолжить работу по взысканию задолженности по взносам, особенно с крупными дебиторами.**

Анализ бухгалтерского учета по сч.60 за 2023 г. показывает, что собранные денежные средства позволяют рассчитываться со всеми долгосрочными и текущими обязательствами ТСН в плановом режиме, 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 31.12.2023 г. составляет – 8 955 рублей (2022г. – 5 950 рублей). Всего оплачено за оказанные услуги поставщикам в 2023 г. 5 440 656 рублей (по сч.26). 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 2023 составил 629 000 рублей (за 2022 год составлял 528 000 руб.). Итого ФОТ с налогами: 817 700 рублей (по плану 1 017 900 рублей), что составляет 10,5 % от полученных денежных средств. Также в расходы по оплате труда сотрудникам нужно добавить расходы на оплату бухгалтерских услуг (ИП Киселева Е.А.) в размере 301 150 рублей (по плану 300 000 рублей). И услуги делопроизводителя в размере 262 000 рублей (по плану 264 000 рублей). Таким образом общие расходы на управление с учетом налогов составляют 1 382 850 рублей (в 2022 г.- 1 207 660 рублей). В настоящее время штат сотрудников составляет

1 единицу – Председатель правления, с окладом 78 000 рубля. Итого общие затраты на содержание управления в месяц составили 115 375 рублей. Таким образом за год по статьям управления экономия составила 202 200 рублей. Так же произошла экономия по статье безопасность, на 378 927 рублей (план 720 000 рублей), в связи с тем, что охрана начала работать с октября 2023 г. 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 2023 год выявлено, что перерасход есть по пяти статьям бюджета, а именно:** Обслуживание и ремонт сетей поселка – на 27 552 рубля, затраты на уборку и вывоз снега – на 193 916 рублей (на 31.12.2023 г), благоустройство территорий - на 60 970 рублей, вывоз мусора – на 13 870 рублей, расходы на расчетное обслуживание – на 33 024 рубля. Т.е. вне данных статей утвержденного плана бюджета было израсходовано 329 332 рубля. В целом же, Правление в 2023 году расходовало средства в рамках общего согласованного бюджета и проводило политику экономии по другим статьям. Ревизионная комиссия считает, что необходимо **придерживаться согласованного постоянного 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, повторно, 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 – 56 833 руб., снегоуборщик «Сибирь» -54 538 руб., оргтехника (ноутбук, МФУ) – 52 000 руб. Общего имущества ТСН на балансе на 10 098 491 рубль. Амортизация на основные средства и оплата налога на землю производятся правильно и своевременно. Сумма земельного налога, оплаченного в бюджет за 2023 г. составила 27 401 рубль.

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, продолжить 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. На основании анализа расходов бюджета за прошедшие года и с учетом экономии и возможного роста цен на товары и услуги, Ревизионная комиссия считает, что есть возможность для пересмотра и корректировки статей бюджета, в соответствии с ЖК РФ, законными нормативами и Уставом ТСН.**
- 4. 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)

Морин Д.В. (424А)

08.06.2024 г.