

**Справка – акт по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности ТСН
«Аладдин» на период с 01.01.2024 по 31.12.2024г.**

На основании предоставленных документов - Оборотно-сальдовая ведомость ТСН за период с 01.01.24 г. по 31.12.24 г., оборотно-сальдовые ведомости с расшифровками по счетам за 2024 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:

Начислено за год – 7 229 059 рублей (с учетом холодного водоснабжения и водоотведения). Получено за год – 7 250 528 рублей на расчетные счета ТСН «Аладдин». Плановые поступления сохранились. Остаток на 31.12.2024г. – 2 479 336 рублей на расчетных счетах (с учетом депозита). Задолженность по взносам на момент проверки (01.04.2024 г. составляет – 2 185 113 рублей. У собственников 3 домов (было 4 дома) сумма долга более 30 000 рублей, у 6 домов (было 8 домов) более 50 000 рублей, у собственников 4 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 рубля (без учета денежных средств, начисляемых за холодное водоснабжение и водоотведение). Средний расход на месяц по факту 2024 г. составлял 553 330 рублей. Средние поступления за месяц составили 641 328 рубля. Собираемость и оплата текущих платежей, по сравнению с 2023 годом стабилизировалась. Причиной этого явились погашение задолженности самими собственниками. Это позволяет сохранять 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 на текущий период находится 1 715 793 рубля (с учетом полученных процентов). **Ревизионная комиссия считает, что необходимо продолжить работу по взысканию задолженности по взносам, особенно с крупными дебиторами.**

Анализ бухгалтерского учета по сч.60 за 2024 г. показывает, что собранные денежные средства позволяют рассчитываться со всеми текущими обязательствами ТСН в плановом режиме, а также экономить 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 31.12.2024 г. составляет – 4 428 рублей. Всего оплачено за оказанные услуги поставщикам в 2024 г. 5 534 115 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 за 2024 составил 696 000 рублей. Итого ФОТ с налогами: 996 672 рубля, что составляет 13,7 % от полученных денежных средств. Также в расходы по оплате труда сотрудникам нужно добавить расходы на оплату бухгалтерских услуг (ИП Киселева Е.А.) в размере 300 000 рублей (по плану 300 000 рублей). И услуги делопроизводителя в размере 264 000 рублей (по плану 264 000 рублей). Таким образом общие расходы на управление с учетом налогов составляют 1 560 672 рублей (в 2023 г.- 1 382 850 рублей), что составляет 21,5% от полученных денежных средств. В настоящее время штат сотрудников составляет 1 единицу – Председатель правления, с окладом 58 000 рубля. Итого общие затраты на содержание управления в месяц составили 130 056 рублей. По статье безопасность затраты составили 1 109 300 рублей (план 720 000 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 бюджета на 2024 год выявлено, что перерасход есть по трем статьям бюджета, а именно: Затраты на уборку и вывоз снега – на 77 040 рублей, затраты на освещение поселка – 27 614 рублей, затраты на охрану 389 300 (на 31.12.2024 г). Т.е. вне статей утвержденного плана бюджета было израсходовано 487 954 рубля. В целом же, Правление в 2024 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, 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 9 990 293 рублей. Амортизация на основные средства и оплата налога на землю производятся правильно и своевременно. Сумма земельного налога, оплаченного в бюджет за 2024 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)

11.05.2024 г.