

АКТ
ревизионной комиссии
ТСН "Строитель-2"

г.Стерлитамак

07.04.2025г.

По итогам 2024 года Ревизионной комиссией в составе Мухаметовой Г.Р. – председатель ревизионной комиссии; Харьковской Л.Н.– член ревизионной комиссии; Кадыровой З.М. – член ревизионной комиссии; проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности и состояния бухгалтерского учета ТСН «Строитель-2» ИНН 0268014737, КПП 026801001, ОГРН 1020202083582 (далее по тексту – ТСН) за календарный 2024 год.

С 01.01.2024г по 01.06.2024г деятельность ТСН "Строитель-2" обеспечивалась управлением в составе:

- председатель Четвериков С.Н.
- члены правления Пухалева Е.А., Гафарова З.Н., Галкина Т.П., Коломникова Н.В., Богачева А.Я., Даутова Ч.М., Козлов Д.Б.

Со 02.06.2024г председатель Четвериков С.Н. сложил свои полномочия, с этого момента члены Правления самостоятельно вели всю деятельность ТСН.

С 01.01.2024г по 31.05.2024г было собрано ден. средств на расчетный счет 1 060 810,40рублей. На 02.06.2024г было ден. средств на расчетном счету в размере 2 154 170,39 рублей. В период работы членов Правления с 02.06.2024 по 31.12.2024г поступление ден. средств на расчетный счет ТСН составило 4 999 122,00 рублей.

В рамках ревизионной проверки были проведены следующие мероприятия:

- проведена проверка состояния бухгалтерского учета ТСН;
- проведена проверка договоров выполнения работ в ТСН на соответствие действующему законодательству и целевому назначению;
- как осуществлялся контроль над ведением документации членами правления (протоколов заседания, работа с обращениями членов ТСН);
- проведена проверка оформления трудовых договоров и исполнение должностных инструкций штатными работниками;

- проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности ТСН за 2024 год по статьям и по направлению использования взносов (членские, целевые, на электроэнергию);

- как уплаченные авансы по текущим хозяйственным договорам отражены в учете в соответствии с заключенными договорами и произведенными платежами;

- как предоставлялась и формировалась бухгалтерская и налоговая отчетность.

По результатам проведенных процедур выявлено следующее:

- Бухгалтерский учет ТСН ведется бухгалтером Смелковой С.Н. с применением бухгалтерской программы 1С Садовод 8.3.
- Бухгалтерский учет ведется в соответствии с действующим законодательством РФ.
- Кассовые операции ведутся в соответствии с кассовой дисциплиной, утвержденной на территории РФ.
- Подотчетные средства выдаются и расходуются в соответствии с утвержденными в ТСН лимитами и сроками.
- Движение денежных средств по текущим счетам отражается в бухгалтерском учете в соответствии с заключенными договорами и своевременно.
- Начисление и поступление членских и целевых взносов производится с разделением по видам взносов, по годам и по каждому члену ТСН обособленно. Задолженность по уплате членских взносов членами ТСН переносится на следующий календарный год.
- Расходование поступивших средств отражается в бухгалтерском учете в соответствии со статьями расходов сметы, утвержденной на 2024 год.
- Поступление и расходование взносов отражается в бухгалтерском учете своевременно на соответствующих счетах бухгалтерского учета; - доходы и расходы своевременно и правильно отражаются в учете.
- Налоги начисляются и перечисляются в бюджет своевременно и правильно;
- Зарплата штатных работников начисляется в соответствии с принятой сметой.
- Выплаты по договорам подряда отражаются в соответствии с предметом договора на соответствующих статьях расходов – либо как текущие расходы в соответствии со сметой 2024 года;
- Все операции по приходу и расходу денежных средств подтверждаются выписками банка и проводятся через систему «Интернет-банк»;

Смета ТСН "Строитель-2" на 2024 год

Утверждено общим собранием ТСН "Строитель-2" №3 от 07.05.2024

	Фактич еское исполне ние сметы за 2023 год	Смета на 2024 год	Смета на 2024 год из расчета 100 м2 в руб.	К-т снижен ия за счет суммы остатка 0,8918	Смета на 2024 год из расчета 100 м2 в руб.ско рректир ованная на сумму остатка
Членские взносы-Содержание общества					
Заработная плата из расчета МРОТ с 2024 года	181 358	1 072 426	177,81	0,89	158,57
В том числе: Председатель Правления	-	308 747	51,19	0,89	45,65
Бухгалтер	181 358	280 678	46,54	0,89	41,50
Электрик	-	483 000	80,08	0,89	71,42
Налоги на зарплату (ПФР, медстах, соцстрах,)	42 133	323 873	53,70	0,89	47,89
Ассоциация Садоводов	42 105	45 000	7,46	0,89	6,65
Вывоз мусора	71 200	146 000	24,21	0,89	21,59
Эко Сити (правление)	2 000	2 000	0,33	0,89	0,30
Автотранспортные услуги (трактор)	14 000				0,00
Автогрейдер	10 800				0,00
Вывоз мусора (река белая)+остановка "Дружба"	26 000	144 000	23,88	0,89	21,29
Услуги автогидроподъемника(ремонт ВЛ)	18 400	50 000	8,29	0,89	7,39
Содержание ВЛ	179 407	350 000	58,03	0,89	51,75
Уборка снега центральная часть	-	50 000	8,29	0,89	7,39
Автогрейдер		25 000	4,15	0,89	3,70
Банковские расходы	15 483	16 000	2,65	0,89	2,37
Аренда +коммуналка	53 269	60 000	9,95	0,89	8,87
Уч.расходы	40 124	50 000	8,29	0,89	7,39
Программа 1С Продление)	22 213	5 000	0,83	0,89	0,74
Организация сайта (продление)	22 000	3 500	0,58	0,89	0,52
Электроэнергия "Полиграфист" управление	-				0,00
Компьютер с чехлом	51 999	-			0,00
Интернет на террит ории ТСН (управление)	-	20 000	3,32	0,89	2,96
Покупка щебня+автопогрузчик	66 000	124 000	20,56	0,89	18,34
Затраты на собрание(выездное) с учет.объявлений и т.п.		12 000	1,99	0,89	1,77
Спил деревьев старых	-	198 000	32,83	0,89	29,28
Оплата э/энергии без уч.приборов в месяц		700			
Всего чл. взносы - содержание (начислено)без э/э	787 291	2 550 798	422,93	0,89	377,17
Остаток неиспользованных средств на 31.12.2023 года		272 731			
Начислено к расходу		2 278 067			
Количество м2 в садовом обществе	603 126				
Взносы на 2024 год с 100м2					377,17

Ц	Целевые сборы на 2024 год с участка	
П	Подстанции 1-3	4 580,00
М	Монтаж 4 подстанции, сети, столбы, 3000*1,1	3 220,00
В	Приобр. контейнеров и устройство площадок 500*1,1	537,00
И	Оплата э/энергии без учетных приборов (счетчиков)	3500руб. за сезон

Поступило денежных средств за 2024год, руб.	План	Факт
		6 059 932,88
В т.ч.		
Членские взносы (с дополнительными платежами)		4 227 875,83
Целевые взносы на трансформатор с 1-3		97 805,72
Целевые взносы на трансформатор 4		1 531 165,00
Целевые взносы на контейнеры		203 086,33

Расходы за 2024г:

За трансформаторную подстанцию (ИП Чернов В.В.) 1 088 460,50

- ремонт электросетей 142 748,00
- приобретение трансформатора 945 712,50

За электро-энергию (ООО ЭСКБ") по факту израсх 1 798 445,27, но с авансом оплата
прошла 1 945 071,38

Грузоперевозки (ИП Рузанов М.М., ИП Савельева В.А., ИП Мухарьямов И.И.,

ИП Петров И.И., Нигматуллин И.) пр.6 (гидробур - авария), переезд с Окт57 на
Фурманова, вырав дороги пр.9 (предпис. пожар), вывоз крупно-габар и обычного
мусора с остановок 114 707,50

Мусорные контейнеры (ИП Гаврилов С.Ю.) 175 000,00

Услуги по обрезке деревьев (ИП Гившаров Д.Р.) от центр дороги до развилки пр.9, пр.23 (после пожара), пр.4 (сосна), пр.2 (дерево упало), от центр дороги в районе поворота реки Белой	160 000,00
Услуги автогидроподъемника (ИП Тухватова З.С.) аварии в пр.18, в пр.9, в пр.23, пр.32, пр.6, за рекой Белой	84 600,00
На выплату зарплаты (председателю, бухгалтеру)	313 675,46
Налоги	155 874,00
Коммунальные услуги, аренда	62 264,24
Услуги автогрейдера (ИП Шаталина И.В.) авария АСТ, очистка центр дороги до трансф от снега	29 500,00
Вывоз мусора на газели (Нигматуллин И.) с пр.1-16, пр.18, пр.24, пр.30, пр.31, пр.32, пр. 33, пр.34, пр.35, Урожай, озеро, здание и территория правления и с центр. дорог	50 000,00
Экскаватор-погрузчик (ООО Строй-Универсал; ИП Валитова А.Х.) вырав. бута в пр.24 в овраг, вырав дороги в пр.7, пр.9, пр.23	26 250,00
Приобретение сканер, принтер, монитор (ООО ДНС Ритейл)	27 798,00
Продление договора на обслуж. 1С Садовод (ООО МакСим)	30 760,00
Проведение собрания (ДК Сода)	28 000,00
Юридические услуги за взыскание задолж с долж. и авария в Урожае, дерево упало на машину (Кочубей Е., Долгушин)	62 400,00
Госпошлина в суд, при взыскание задолж с долж.	21 247,00
Продление домена, обслуж. сайта (ИП Хабибова Л.М.)	3 500,00
Книжки садоводов (ГУП РБ Изд. дом РБ)	1 500,00
Объявления в газету (ГУП РБ Изд. дом РБ)	6 435,00
За электронную печать (ООО Русь Телеком)	3 500,00

За обращение с ТКО (ООО Эко-сити)	1 500,00
Услуги банка	19 684,70
Выезд специалиста, настройка интернета в офисе	350,00
Услуги связи (тел. Бухгалтера)	550,00
Отчисления в "Ассоциацию садоводов"	57 505,00
Ремонт трансформатора (ООО ЭТМ)	4 979,91
По авансовому отчету:	49 896,54

в т.ч.

• ремонт трансформатора (аварии)	8 600,00
• детали для ремонта трансформатора	5 316,53
• канц.товары	7 370,65
• заправка картриджа	3 000,00
• сетевой адаптер	950,00
• книжки садоводов	900,00
• мин.вода, ручки (для собрания)	1 052,60
• рабочий телефон	7 499,00
• защитное устройство для модема	399,00
• картридж (для старого принтера)	350,00
• сим-карта для ноутбука (модем)	3 500,00
• изготовление ключей для кабинета	300,00
• схема садоводства + кнопки силовые	3 030,00
• разветвитель для ноутбука	999,00
• бейджики для правления	719,10
• оплата связи (телефон)	1 500,00
• интернет	4 328,66
• перерасход Смелковой С.Н. по АО	- 30,00
• излишняя выплаченная сумма по АО	112,00

ВСЕГО

4 525 009,23

С 01.01.2024 по 31.12.2024 года в Правление поступило 12 заявлений. Основные ~~заявления~~, которые затрагивали в них члены ТСН: спил аварийных деревьев, о замене опор

ТЭП, о перерасчете э/энергии в связи с установкой эл. счетчика и др. На все обращения, относящиеся к компетенции Правления, подготовлены ответы в установленный срок. Не требующие ответов обращения и предложения приняты к сведению.

При проверке правильности формирования бухгалтерской и налоговой отчетности выявленные ошибки и нарушения, которые отражены в заключении ревизионной комиссии.

Проверка целевой направленности заключенных договоров.

С января 2024 года по декабрь 2024 года, были заключены договоры на подрядные работы: на спил аварийных деревьев, вывоз мусора, услуги по очистке дорог от снега, ремонт электросетей и др. Договора подрядов заключались в соответствии с действующим законодательством, указанные в договорах работы выполнялись в соответствии со сметой, утвержденной ОС, и с требованиями нормативной документации. Сроки и качество выполнения работ контролировались членами Правления. Кроме того, действовали ранее заключенные договора на обслуживание оплаты электроэнергии, обслуживание бухгалтерских программ и др.

Проверка ведения документации членами правления и работы с обращениями членов ТСН.

С января по декабрь 2024 года было проведено 10 заседаний правления под протокол, на которых решались вопросы об отключении должников по взносам от электроэнергии; о ремонте электросетей; смета расходов на 2025 год; о спиле аварийных деревьев, велась работа по обращениям членов ТСН и др. Всего на взыскание задолженности отправлено 43 письма на общую сумму задолженности 681 182 (Шестьсот восемьдесят одна тысяча сто восемьдесят два) рубля 61 копейка. Все это отражено в протоколах, протоколы пронумерованы, подшиты.

Проверка уплаченных авансовых платежей по текущим хозяйственным договорам отражены в учете в соответствии с заключенными договорами и произведенными платежами. Ошибок и нарушений не выявлено.

Проверка трудовых договоров и должностных инструкций. На всех штатных работников не оформлены трудовые договора в соответствии с ТК РФ. Разработаны должностные инструкции для бухгалтера, председателя, электрика, но работники не ознакомлены с ними под роспись.

Заключение

По результатам ревизии выявлено, что финансово-хозяйственная деятельность ТСН «Строитель-2» велась в соответствии с действующим законодательством, нецелевого использования денежных средств не выявлено. Первичные бухгалтерские документы представлены не в полном объеме.

Контроль исполнения сметы доходов и расходов за 2024г

Остаток денежных средств в банке на 01.01.2024г. составил 1 637 271,84 руб.

Доходная часть сметы в 2024 году сформирована за счет членских и целевых взносов и составила 6059932,88 руб.

Расходная часть сметы в 2024 году включает в себя расходы, предусмотренные сметой для осуществления финансово-хозяйственной деятельности, и составила 4 525 019,23 руб.

Остаток денежных средств в банке на 01.01.2025г. составил 3 172 195,49 руб.

Бухгалтерские документы представлены не в полном объеме, отвечают требованиям бухгалтерского учета. Все безналичные операции проводятся в соответствии с требованиями законодательства. Движения по расчетному счету подтверждаются выписками банка и платежными документами.

Перерасход по отдельным статьям сметы вызван производственной необходимостью, согласован с правлением товарищества и будет компенсирован за счет средств, взысканных задолженностей и фондов товарищества в 2025 году.

Рекомендации и замечания ревизионной комиссии:

1. Были сделаны отдельные замечания по оформлению договоров подряда.
2. Первичные бухгалтерские документы должны быть документально оформлены в полном объеме согласно бух. учета.
3. Оформить трудовые договора со штатными работниками в соответствии ТК РФ.
4. Утвердить должностные инструкции на штатных работников (бухгалтера, электрика) и ознакомить работников с ними под роспись.
5. По авансовому отчету выявлена переплата по возмещению понесенных расходов подотчетного лица Четверикова С.Н. в сумме 112,00р., которую подотчетное лицо обязано вернуть на расчетный счет ТСН.
6. По авансовому отчету подотчетного лица Смелковой С.Н. выявлен перерасход понесенных расходов и не выплачен в размере 30,00р.
7. В авансовых отчетах присутствуют товарные чеки без кассовых чеков.
8. Не представлены подтверждающие документы по:

8

- Ассоциации садоводов (договора и акты на аренду, коммун.услуги и сдачу бухг.отчетности)
 - ООО Русь Телеком (договор и акт на электронную печать).
9. В декабре 2024г бухгалтеру Смелковой С.Н. произведена выплата денежной компенсации за дни неиспользованного очередного отпуска за 2023г и 2024г, согласно ст.127 ТК РФ основной оплачиваемый отпуск, который составляет 28 календарных дней, нельзя заменить денежной компенсацией, за исключением компенсации при увольнении. Не допускать впредь таких нарушений ТК РФ.
 10. Ведение бухгалтерской отчетности и хранение финансовой документации возложить на бухгалтера Смелкову С.Н.
 11. Обращено внимание на недопустимость не целесообразного расходования ден. средств.
 12. Превышение сметы на 2024 по членским взносам не выявлено.
 13. Ревизионная комиссия рекомендует Правлению увеличить суммы в смете аренду и коммунальные услуги, банковские расходы, продление 1С Садовод, затраты на проведение собраний.
 14. Председателю и членам Правления продолжить работу по взысканию и погашению задолженности по членским, целевым взносам и возмещению затрат по электроэнергии.
 15. Председателю продолжить сбор правоустанавливающих документов собственников товарищества. Внести корректировки в реестр членов ТСН в соответствии с требованиями закона №217-ФЗ.

Председатель ревизионной комиссии Му / Г.Р. Мухаметова /

Члены ревизионной комиссии

Харьковская / Л.Н. Харьковская /

Калдырова / В.М. Калдырова /

С актом проверки ознакомлен:

Председатель ТСН «Строитель-2» _____ / А.Ю.Симонов /