

Отчет

ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности ТСН «Молодежное» за 2023 год

« 12 » марта 2024 года

п. Молодежный

В соответствии с планом работы ревизионной комиссии Товарищества собственников недвижимости «Молодежное», комиссией в составе членов ревизионной комиссии Гусевой Т.Э., Пистоленко М.В., Цапаева Е.С., Перфильев Д.Н. проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год ТСН «Молодежное».

Ревизионная проверка осуществлена в соответствии с Уставом Товарищества.

Проверка данных бухгалтерского учета, финансово-хозяйственной документации, бухгалтерской и налоговой отчетности Товарищества проводилась выборочным методом.

1.1. Общие сведения об Обществе

Место нахождения Товарищества: РФ, Иркутская область, Иркутский р-н, п. Молодежный.

Товарищество создано собственниками индивидуальных жилых домов с земельными участками и собственниками земельных участков под индивидуальное жилищное строительство. Расположено в границах Общего имущества членов ТСН (имущества Общего пользования: сеть электроснабжения: сооружение электроэнергетики, протяженность 38300 метров, кадастровый номер 38:06:000000:2641; сеть водопроводного хозяйства ТСН: сооружение водозаборное, протяженность 16318 метров, кадастровый номер 38:06:000000:9445; автомобильные проезды; земельные участки, предназначенные для размещения объектов жизнеобеспечения ТСН; здания и сооружения ТСН; ограждения по периметру ТСН; иные объекты электросетевого хозяйства и инфраструктуры ТСН, построенные за счет членов ТСН, в том числе, в границах земельного участка с кадастровым номером 38:06:140709:577, площадью 99540 кв. м, и в границах земельного участка с кадастровым номером 38:06:140709:3815, площадью 196537 кв.м., ранее предоставленного Товариществу на основании Постановления мэра Иркутского района №503 от 30.07.1996 года «Об утверждении материалов инвентаризации ЖСТ «Молодежное»; Государственного Акта на праве собственности на землю, пожизненного наследуемого владения, бессрочного (постоянного) пользования землей №7506-8054; постановления мэра Иркутского районного муниципального образования №4262 от 10.06.2009 года «Об уточнении разрешенного использования земельного участка, предоставленного товариществу собственников жилья «Молодежное»»;

распоряжения Министерства имущественных отношений Иркутской области №1474/з от 30.09.2019 года «О разделе земельного участка с кадастровым номером 38:06:140709:577»; распоряжения Правительства Иркутской области №1058-рп от 30.12.2019 года «О прекращении права постоянного (бессрочного) пользования земельным участком»; то есть земельных участков, объединенных сетями инженерно-технического обеспечения и элементами инфраструктуры, которые предназначены для обслуживания более одного жилого дома (земельного участка) членов ТСН.

Товарищество является юридическим лицом с момента его государственной регистрации и создается без ограничения срока деятельности

1.2. Основные цели и виды деятельности Общества

Основной целью Товарищества является совместное управление и развитие комплекса недвижимого имущества.

Основные виды деятельности Товарищества:

- строительство, эксплуатация и ремонт инженерных сетей, коммуникаций, объектов инфраструктуры общего имущества;
- строительство и эксплуатация автомобильных дорог в составе общего имущества, для собственных нужд Товарищества;
- выполнение работ по благоустройству общего имущества Товарищества;
- сдача в аренду, либо предоставление иных прав владения или пользования общим имуществом Товарищества другим лицам;
- оказание коммунальных услуг членам Товарищества и иным лицам.

Ответственными лицами за полноту и достоверность предоставленной ревизионной комиссии информации и документации являются:

- председатель Товарищества - Бельков А.В.
- главный бухгалтер Товарищества –Платонова Е.И.

Представленные документы к проверке:

Положение об Учетной политике;

Договоры;

Регистры бухгалтерского учета.

Первичные документы по кассовым, банковским операциям, операциям с платежными картами; авансовые отчеты; приходные документы от поставщиков материалов, услуг.

С материально-ответственными лицами заключены договоры о полной материальной ответственности.

Инвентаризация активов – кассовой наличности производится ежемесячно, товарно-материальных ценностей, основных средств в конце года.

1.3. Анализ исполнения сметы доходов и расходов

Фактическая смета доходов и расходов ТСН «Молодежное» на 2023 год, принятая к исполнению по статьям, из расчета годового членского взноса в размере 25,0 тыс. рублей, сложилась следующим образом.

1.3.1. Остаток денежных средств на начало года составил 1 081,490 тыс. рублей, в том числе:

- Членские взносы	– 914,012 тыс. рублей
-Целевые взносы по программе «Чистая вода» -	167,478 тыс. рублей

1.3.2. Доходная часть Годового плана содержания и ремонта общего имущества ТСН «Молодежное» за 2023 год сложилась следующим образом.

Членские взносы 2023 года:

При расчетной величине суммы членских взносов на 2023 год в размере 15 244,960 тыс. рублей, фактическое их поступление составило 11 297,853 тыс. рублей, в том числе зачетами прошлых лет-317,901 тыс. Руб.

Членские взносы (задолженность) за периоды до 2023 года:

Из имеющейся суммы задолженности в размере 6 964,196 тыс. рублей собрано 2 598,917 тыс. рублей.

Плата на содержание общего имущества, поступившая от нечленов ТСН: 371,713 тыс. рублей.

Прочие доходы:

Всего: 13 931,224 тыс. рублей

в том числе:

Аренда электросетевого комплекса:	1 822,800 тыс. рублей;
доходы от аренды здания электроцеха	475,200 тыс. рублей;
доходы от размещения оборудования операторов связи и прочих арендаторов	1 082,380 тыс. рублей;
вступительные взносы	2 564,667 тыс. рублей;
Пожертвования от членов ТСН	на достижение уставных целей 6 584,554 тыс. Рублей
Целевой взнос на развитие сетей	1060,000 тыс. рублей
прочие доходы	341,623 тыс.рублей

Не дополучены доходы по членским взносам за 2023 год в сумме 3 947,107 тыс. рублей, а также по членским взносам за прошлые периоды в сумме 4 365,279 тыс. рублей.

Всего доходная часть (без учета сбора по целевой программе «Чистая вода»), с учетом зачетов прошлых лет в 2023 году составила 28 199,707 тыс. рублей, при этом взносы составили 49,28 % в общей сумме доходов, поступление остальной части доходов было осуществлено благодаря работе Правления и аппарата Правления, привлечения средств от пожертвований отдельных членов ТСН.

Сравнение сумм и структуры доходной части бюджета за 2021-2023 гг. приведены в таблице ниже

Доходы ТСН «Молодежное» за 2021-2023 гг

Статья доходов	2023	2022	2021
Членские взносы текущего года	11 297,853	12 417,278	13 306,547
Членские взносы прошлых лет	2 598,917	2 252,926	2 110,540
Платежи от нечленов	371,713	293,498	307,568
Прочие доходы:	13 931,224	13 654,914	10 815,458
В том числе-			
Аренда электросетевого комплекса	1 822,800	1 822,800	1 822,800
Аренда прочего имущества ТСН	1 557,580	847,105	938,284
Вступительный взнос	2 564,667	1 667,000	1 236,300
Целевой взнос на развитие	1 060,000	5 405,000	
Пожертвования	6 584,554	2 404,045	4 563,000
Возмещения (ущерба, судебных, прочие), продажа меток и др	341,623	1 508,964	2 255,074

1.3.3. Фактические расходы на содержание и ремонт общего имущества ТСН «Молодежное» составили в 2023 году 25 242,302 тыс. рублей, кроме того, были оплачены работы по программе «Чистая вода» сверх поступивших целевых средств по этой программе в сумме 2 821,700 тыс. Руб.

Средства были израсходованы на:

-водоснабжение поселка - 3 586,561 тыс. рублей, в том числе:

Статья расходов	план	факт	Отклонение (факт-план)
устранение аварийных ситуаций	200,000	257,371	57,371
проведение анализа воды	30,680	25,148	-5,532
содержание системы управления глубинного насоса	295,200	295,200	0
услуги по дератизации и дезинсекции	14,674	12,760	-1,914
приобретение материалов для обслуживания сетей, приобретение спецодежды	138,00	138,00	0
проведение работ по ремонту и обслуживанию колодцев	154,000	110,431	-43,569
проведение работ по ремонту и обслуживанию ВНБ	147,368	7,648	-139,72
оплата за пользование электроэнергией зданий ВНС-1, ВНС-2	130,000	134,548	4,548
уплата водного налога	145,00	154,384	9,384
арендная плата за землю под объектами водоснабжения	23,516	16,254	-7,262
Охранная сигнализация ВНБ и скважин	72,0	60,00	-12,0
Оплата труда сантехника, 1 сварщик) с взносами	2 374,817	2 374,817	0
Вывоз растительного мусора на полигон	30,00	0	-30,0
Комплексная промывка система технического водоснабжения	350,00		-350,0
Итого:	4 105,255	3 586,561	-518,694

			(экономия)
--	--	--	------------

-содержание автомобильных проездов, периметр поселка –
5 432,595 Тыс рублей , в том числе:

Статья расходов	план	факт	Отклонение (+ - перерасход, экономия)
Баннер о закрытии дорог	9,000	6,850	-2,150
Расчистка дорог от снега и грязи, подсыпка дорог	1 300,000	1 358,060	58,060
Установка, замена, ремонт дорожных знаков, благоустройство остановок, разметка дорог, содержание ливневой канализации, устройство лежачих полицейских	400,000	118,185	-281,815
Комплексный ремонт дорог	3 850,000	3 949,500 (выполнено на 5 503,900)	99,500
Ямочный ремонт дорог	960,000	(выполнено на 320,00, оплачено в 2024 году)	-960,0
Итого оплачено:	6 519,000	5 342,595	-1 176,405

- содержание электрохозяйства – **3 937,788** тыс. рублей

Статья расходов	план	факт	отклонения
Арендная плата за землю под ВЛ, ЛЭП	9,440	10,995	1,555
Материалы для ремонта линий	1 800,000	1 914,747	114,747
Присоединение к сетям	1 300,000	250,000	-1050,00
Пени Энергосбыту		232,412	232,412
Ремонт и замена приборов коммерческого учета	100,00	0	-100,00
Освещение поселка (оплата электроэнергии)	663,850	1 440,000	776,15
Лампы ДРЛ	83,000	89,634	6,634
Итого:	3 956,290	3 937,788	-18,502

-содержание КПП – **2 434,949** тыс. рублей в том числе:

Статья расходов	план	факт	отклонения
Аренда видеоборудования, услуга видеонаблюдения		81,216	81,216
Работа КПП, тревожная кнопка в кассе	1 752,000	1 752,000	0
ТО пропускной системы	465,000	429,186	-35,814
Телефон, интернет, сотовая связь для работы шлагбаумов	82,400	66,400	-16
метки	220,000	10,500	-209,50
Текущий ремонт	300,000	66,527	-233,473

здания КПП			
Установка видеокамер		11,880	11,880
Электроэнергия на здание КПП	26,450	17,240	-9,210
Итого:	2 845,850	2 434,949	-410,901

-содержание общего имущества – 8 924,789 тыс. рублей

Статья расходов	план	факт	отклонение
Аренда помещения правления	162,240	162,240	0
Арендная плата за ЗУ Школьная 35 А-2	9,226	6,236	-2,987
Арендная плата за ЗУ, выделенный для обмена с Корольковым	2,554	1,721	-0,833
Взносы по единому тарифу с ЗП (30,2%) с зп декабря 2022, 11 мес 2023	1 182,572	1 182,572	0
Госпошлина	150,000	68,387	-81,613
ГСМ и содержание а/м	455,000	337,371	-117,629
Заработная плата по штатному расписанию	4 422,754	4 422,754	0
Земельный налог	96,944	38,040	-58,904
ИТС, программное обеспечение	100,000	56,502	-43,498
Обслуживание	28,750	0,000	-28,750

ККМ			
Канцелярские расходы	69,000	24,709	-44,291
Налог УСНО	100,000	116,790	16,790
Обкашивание мест общего пользования (СП, ДП, остановки)	5,000	5,034	0,034
ОСАГО	6,000	4,980	-1,02
Приобретение оборудования и инвентаря	20,000	9,463	-10,537
Приобретение ручного инструмента и спецодежды	120,000	144,672	24,672
Почтовые расходы	22,000	8,398	-13,602
Стационарные телефоны, интернет, сотовая связь	144,000	130,446	-13,554
Сайт, работа личных кабинетов	245,000	162,300	-82,7
Транспортный налог	2,670	2,670	0
Техобслуживание ПК и расходные материалы для ПК	21,000	12,299	-8,701
Услуги банка	850,000	1 142,059	292,059
Услуги регионального оператора по обращению с ТКО (здание КПП)	10,000	0,337	-9,663
Юридические услуги	516,996	516,996	0
Юридические услуги,	180,000	180,000	0

связанные с взысканием задолженности по взносам			
хознужды	50,000	126,476	76,476
Итого:	8 983,706	8 924,789	-58,917

1.3. Учет основных средств (счет 01)

Операции по движению основных средств в целом отражаются в соответствии с ФСБУ 6/20 «Основные средства». Объекты основных средств в бухгалтерском учете отражаются по первоначальной стоимости. Износ с 2023 года не начисляется, с 2023 года начисляется амортизация. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. По результатам проверки установлено, что амортизация по объектам основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета начисляется правильно.

По состоянию на 01.01.2023 г. первоначальная стоимость основных средств, находящихся на балансе ТСН «Молодежное» составляет 47 453,281 тыс. рублей, в том числе:

Состав основных средств в 2023 году (тыс. Руб)

Наименование объекта основных средств	Стоимость основного средства на 01.01.2023	Поступление объектов основных средств	Выбытие объектов основных средств	Стоимость основного средства на 31.12.2023
Вагончик (используется под склад материалов)	200,00			200,00
Водопроводная сеть	11 745,409			11 745,409
ГАЗ-33027	799,686			799,686
КПД (нежилое здание)	1 460,000			1 460,000
Металлический остановочный пульт	392,000			392,000
Нагреватель Рр SP60-15 6*3X380- 415/50 26 kW 14/01915 ар 00- 00/3018	403,494			403,494

Grundfos 14.01915				
Шлангбаум на КП-1	1 065,748			1 065,748
Электросетевой комплекс	31 386,944			31 386,944
Итого:	47 453,281			47 453,281

По состоянию на 31.12.2023 г. первоначальная стоимость основных средств, находящихся на балансе ТСН «Молодежное» составили 47 453,281 тыс. рублей

Операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств в 2023 году не было.

1.3 Учет вложений во внеоборотные активы (счет 08)

В составе активов ТСН «Молодежное» числятся объекты незавершенного строительства, стоимость которых по состоянию на 31.12.2021 составила 63363,950 тыс. рублей, в том числе:

- временные автодороги – 40869,863 тыс. рублей;
 - водонапорная башня № 1 – 3025,138 тыс. рублей; (4 скважины, 2 счетчика воды, акт по проверке скважины имеется)
 - водонапорная башня № 2 - 1483,505 тыс. рублей (1 скважина);
 - закрытие периметра поселка – 2347,840 тыс. рублей;
 - спортивная площадка – 673,359 тыс. рублей (с 2002 года);
 - строительство ВЛ участка 2,1 га – 2074,135 тыс. рублей;
 - строительство холодного водоснабжения участка в 2,1 га – 6996,208 тыс. рублей;
 - строительство дороги участка в 2,1 га – 5686,733 тыс. рублей;
 - здание электроцеха – 7,170 тыс. рублей;
- Распределительная подстанция РП-2 – 200,000 тыс. рублей.

1.4. Учет сырья и материалов (счет 10)

Аналитический учет материальных ценностей организован по каждому номенклатурному номеру и ведется по видам в количественно-суммовом выражении. Учет МПЗ производится по фактическим расходам на приобретение, правильность и обоснованность формирования расходов, связанных с приобретением ТМЦ, подтверждены первичными учетными документами. Получение материальных ценностей производится на основании доверенностей. В соответствии с Учетной политикой

инвентаризация материальных остатков на складе проводится перед сдачей годового отчета и при смене материально-ответственных лиц. Остаток материальных запасов на 31.12.2023 г. составляет 295,643 тыс. рублей. Существенных нарушений в данном разделе не установлено.

1.8. Расчеты денежных средств через расчетный счет и кассу (счета 50,51)

Операции по движению денежных средств на расчетных счетах, в регистрах учета отражаются своевременно. Безналичное перечисление денежных средств с расчетного счета осуществляется на основании договоров, счетов, накладных, актов выполненных работ.

Сдано наличными в банк по оборотно-сальдовой ведомости по счету 50 – 95 275,200 тыс. рублей, что соответствует Анализу по счету 51 – 95 275,200 тыс. рублей. Проверкой соответствия показателей синтетического и аналитического учета выписками банка расхождений не выявлено.

Остаток денежных средств на расчетном счете на 31.12.2023 г. составляет 604,636 тыс. рублей; в кассе организации – 127,180 тыс. рублей, в подотчете (выдано на проведение новогоднего праздника)-5,034 тыс. руб. Остаток денежных средств по источникам финансирования и местам хранения приведен в таблицах №№1 и 2

Таблица 1

Остаток денежных средств в разрезе источников их получения

Источник	Остаток на 01.01.2023	Поступление 2023 г	Расход 2023 г	Остаток на 31.12.2023
Членские взносы, прочие доходы	914,012	27 881,806	25 237,268	3 558,550
Чистая вода	167,478	993,552	3 982,730	-2 821,700
Всего	1 081,914	28 875,358	29 219,998	736,850

Таблица 2

Остаток денежных средств в разрезе мест их хранения

Место хранения денежных средств	Остаток на 01.01.2023	Поступление 2023	Расход 2023	Остаток на 31.12.2023
Расчетный счет	671,085	191 788,769	191 855,218	604,636
Касса	255,222	95 989,204	96 117,246	127,180
Гос. счет	2,389	274,830	272,185	5,034
В пути	152,794	52 697,185	52 849,979	0
Итого:	1 081,490			

Наличные денежные средства в кассу принимаются приходным кассовым орденом с применением кассового аппарата, зарегистрированного в установленном законодательстве порядке. Безналичные денежные средства в кассу принимаются с применением терминала для банковских карт и кассового аппарата.

Поступление денежных средств от физлиц на расчетный счет через личные кабинеты, перечислениями платежными поручениями, через Сбербанк-Онлайн, ВТБ-Онлайн, также регистрируется кассовым аппаратом. Выдача наличных денежных средств производится по расходным кассовым ордерам. Формы кассовых документов соответствуют требованиям нормативных документов.

Лимит кассы на 2023 год составляет 800,000 тыс. рублей. Проверкой соблюдения установленного лимита остатка денежных средств в кассе на данный момент не установлено.

2.9. Расчеты по договорам аренды земельных участков

За 2023 год оплата арендной платы за земельные участки составила 1... тыс. руб., в том числе:

1. по договору от 31.12.2015 г. №7 аренды земельного участка из земель населенных пунктов Молодежного муниципального образования с кадастровым номером № 38:06:140709:1965, площадью 8 590 кв. м. (с/пашни), расположенным по адресу Иркутская область, Иркутский район п. Молодежный, ул. Школьная, д.35 «А»-1 с разрешенным использованием «строительство и эксплуатацию автомобильных дорог, линий

электропередач, трансформаторных подстанций, водопроводов» -72,613 тыс рублей

-2. по договору от 31.12.2015 г. № 6 аренды земельного участка из земель населенных пунктов Молодежного муниципального образования с кадастровым номером № 38:06:140709:1962, площадью **3171 кв. м. (детская площадка)**, расположенным по адресу Иркутская область, Иркутский район п. Молодежный, ул. Школьная, д.35 «А»-2 согласно паспорта данный земельный участок входит в Зону рекреационного назначения-зона размещения объектов физической культуры и массового спорта – 15,686 тыс рублей

-3. по договору от 24.01.2020 г. № 1201/20ИР аренды земельного участка из земель населенных пунктов Молодежного муниципального образования с кадастровым номером № 38:06:140709:3759, площадью **1445 кв.м. (старое Правление ТСН «Молодежное»)**, расположенным по адресу Иркутская область, Иркутский район п. Молодежный, ул. Школьная, 35 «А» -2 –6,236 тыс рублей (против 89,719 тыс. рублей в 2020 году);

- 4. по договору от 24.01.2020 г. № 1202/20ИР аренды земельного участка из земель населенных пунктов Молодежного муниципального образования с кадастровым номером № 38:06:140709:3760, площадью **400 кв. м. (для обмена)**, расположенным по адресу Иркутская область, Иркутский район п. Молодежный, ул. Школьная, 35 «А» -2 – 1,721 тыс. рублей

- 5. по договору от 03.10.2017 г. № 293/17 ИР аренды земельного участка из земель населенных пунктов Молодежного муниципального образования с кадастровым номером № 38:06:140709:2069, площадью **1 976 кв. м. (объекты водоснабжения)**, расположенным по адресу Иркутская область, Иркутский район п. Молодежный, ул. Ангарская, 4 «А», с разрешенным использованием «для объектов инженерной инфраструктуры» - 16,254 тыс. рублей (против 62,016 тыс. рублей);

-6. по договору от 19.10.2012 г. № 384 аренды земельного участка из земель населенных пунктов Молодежного муниципального образования общей площадью **1719 кв. м. (электрические сети) – 10,995 тыс рублей ,**

в том числе:

ВЛ-0,4 кВт

№ 38:06:140709:845 -121 кв. м.;

№ 38:06:140709:846 -82 кв. м.;

№ 38:06:140709:852 -97 кв. м.;

№ 38:06:140709:720- 205 кв. м.

ВЛ-10 кВт

№ 38:06:140709:721 -75 кв. м.;

№ 38:06:140709:854 -311 кв. м.;

№ 38:06:140709:847 -82 кв. м.;

№ 38:06:140709:1513-746 кв. м.

Земельный налог за 2023 год составил 32,949 тыс. рублей. Уплачено в 2023 году 38,040, в том числе, авансовые платежи за 2023 год составили 24,443 тыс. Рублей, 13,597 оплачено за 2022 год, согласно срокам уплаты по НК РФ. ; 8,506 тыс руб за 4 квартал 2023 года уплачены по сроку уплаты 28.02.2024 года. Расчет земельного налога производится налоговой инспекцией, исходя из кадастровой стоимости земельного участка и ставки налога 0,3 % и 1,5 %.

1.10. Расчеты по целевым взносам (счет 76.10)

Целевые взносы, установленные общим собранием ТСН на текущий год, направлены на реализацию проекта по замене металлических труб системы водоснабжения поселка на полиэтиленовые трубы.

Протяженность водопроводных сетей составляет 17800 м., в том числе на 2,1 Га – 1100 м. За период 2018-2023 г. г. произведена замена 10491 метров трубы диаметром 110 мм, в том числе за 2018 год – 961 м; в 2019 году – 1177 м; в 2020 году – 2699 м; в 2021- 2825 м , в 2022-2124 м, в 2023- 705 м.

При этом из общего объема работ протяженность замены водопроводных труб при аварийных ситуациях составила 4250 м (в том числе 2019 год – 988 м; в 2020 году – 983 м, в 2021-1046 м, в 2022-768 м, в 2023-465 м). Расходы на выполнение работ по замене труб при аварийных ситуациях составили 10032,331 тыс. рублей. Исходя из этого следует значительное уменьшение расходов по статье « Содержание водоснабжения поселка» Годового плана содержания и ремонта общего имущества ТСН «Молодежное» за 2023 год (257,371 тыс. Рублей) по отношению к 2017 году (2886,407 тыс. Рублей) вследствие того, что вышеуказанные расходы учитываются в рамках выполнения целевой программы по замене труб (в среднем по цене 3100 рублей за метр).

Оплата подрядчику за выполненные работы за период 2018-2023 г. г. составила 26457,884 тыс. рублей, из них в 2018 году – 1922,000 тыс. рублей; в 2019 году – 4051,074 тыс. рублей; в 2020 году – 4225,170 тыс. рублей; в 2021 году – 6150,010 тыс. Рублей, в 2022 году – 6126,900 тыс. Рублей, в 2023 году – 3982,730 тыс. рублей . Расходы на приобретение материалов (в 2019 году) составили 1642,503 тыс. рублей. В 2023 году выполнено подрядчиком работ, оплата которых будет произведена в 2024 году, составила 1046,900 тыс. рублей.

За 2023 год при расчетном поступлении задолженности по целевым взносам на сумму 3805,555 тыс рублей за период 2018-2022 гг фактическое поступление на проект «Чистая вода» составило 993,552 тыс рублей

Остаток денежных средств для реализации проекта «Чистая вода» на 01.01.2023 г. – 167,468 тыс. рублей, который в полном объеме на 31.12.2021 года находился на расчетном счете и в кассе ТСН «Молодежное».

При этом, расходы в 2023 году (оплата за работы 2022 года, работы 2023 года) составили 3982,730 тыс. Рублей, т.е. сверх поступивших по программе сумм оплачено за счет прочих доходов 2821,700 рублей, что отражено в Финансово-экономическом обосновании Годового планасодержания и ремонта общего имущества за 2023 год.

1.11. Расчеты за электроэнергию (счет 76.07)

К учету расчетов по электроэнергии с точки зрения правильности и своевременности отражения на счетах замечаний нет.

Работают личные кабинеты, ежемесячно, на основании отчетов ООО «ПЭСК» производятся начисления за потребленную электроэнергию жителям поселка, задолженности по оплатам выгружаются в Сбербанк-Онлайн и ВТБ-Онлайн, то есть реализованы разные способы оплаты физическими лицами задолженности по электроэнергии. Оплатить за электроэнергию можно как в офисе Правления-наличными, либо картами, так и удаленно.

Но, потребители электроэнергии в абсолютном большинстве, вносят оплату с нарушением срока. Те потребители, у которых стоят не автоматические приборы индивидуального учета (счетчики), подают показания счетчиков зачастую не вовремя, или вообще раз в несколько месяцев, что приводит к искажению данных и невозможности проведения качественного анализа, например, потерь электроэнергии.

Акты сверки с Энергосбытовой компанией подписывается ежемесячно. *Из-за несвоевременной оплаты ежемесячно оплачиваются пени Энергосбыту, в 2023 году сумма пени составила 232,412 тыс. Руб.* Сумма задолженности на протяжении последних лет составляет, в среднем, 2 периода, увеличиваясь до 3-х периодов во время выполнения и оплаты подрядчику ремонта дорог и других финансово затратных мероприятий.

1.12. Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (счет 60)

На конец отчетного периода кредиторская задолженность перед поставщиками услуг составила:

ИП Бобровский (за ремонт автодорог)

1,874,4000 тыс. руб

ИП Крапивин

1 123,600 тыс. Руб

Задолженность погашена в полном объеме в 2024 году

В отчетном периоде дебиторская и кредиторская задолженность на счетах бухгалтерского учета отражается своевременно и в соответствии с требованиями нормативных актов. Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками проводилась перед составлением бухгалтерской отчетности. Инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также с прочими дебиторами и кредиторами организации подтверждена актами сверки взаимных расчетов по состоянию на 31 декабря отчетного года.

1.13. Расчеты по членским взносам (счета 76.08)

За 2023 год поступило членских взносов в кассу и на расчетный счет на сумму 10 979,952 тыс. рублей, зачетами-317,901 тыс. рублей, всего членских взносов за 2023 год-11297,853 тыс. рублей из 15244,960 тыс. рублей запланированных, членских взносов прошлых лет – 2 598,917 тыс. рублей из 6964,196 тыс. рублей. Таким образом, из 21959,701 тыс. рублей поступили 13896,770 тыс. рублей, или 63,28%. **Не поступило 8 062,931 тыс. рублей.**

Из членских взносов, поступивших за предыдущие периоды (2598,917 тыс. Рублей) -425,362 тыс. рублей поступили по судебным приказам.

1.14. Расходы по оплате труда (счет 70)

За 2023 год расчеты с персоналом по оплате труда сложились в размере 6196,605 тыс. рублей (при плане 6 246,730 тыс. рублей).

Согласно штатного расписания Общества, утвержденного Общим собранием на 2023 год, количество штатных единиц составляло 9,5 единиц, с месячным фондом оплаты труда 520,560 тыс. рублей.

Нарушений в расчетах по оплате труда в 2023 году не выявлено.

Однако, при проверке штатного расписания на 2024 год, ревизионной комиссией установлено, что в нарушение статьи 134 Трудового кодекса, а также п.9 Положения об оплате труда, утвержденного 30.12.2019 года, рекомендаций ревизионной комиссии по устранении нарушений.

выявленных при проверке деятельности ТСН «Молодежное» за 2019 год, не предусмотрена индексация заработной платы на 2024 год.

1.15. Проверка расчетов с бюджетом по налогам и с государственными внебюджетными фондами (счет 68,69).

Налоговые декларации предоставляются своевременно. Доходы и расходы подтверждаются первичными документами. Требования нормативных документов в целом по данному разделу соблюдаются.

Выводы:

В проверяемом периоде не установлены неучтенные или неправильно зарегистрированные операции; факты использования поддельных документов; факты намеренного уничтожения документов бухгалтерского учета; факты присвоения активов; факты составления отчетности, не предусмотренной законодательством. В ходе проведения проверки выявлены незначительные нарушения, в целом не влияющие на деятельность Товарищества.

Рекомендации, предложенные ревизионной комиссией по итогам проверки деятельности 2022 года:

1. Ревизионная комиссия рекомендует продлить действие программы «Чистая вода» на следующий год, поскольку, при утверждении данной программы в 2018 году не была учтена инфляция, за 5 лет выросла стоимость материалов и работ. Незавершенными остались работы по замене 2300 метров трубы. Сумму целевого взноса на завершение целевой программы «Чистая вода» рекомендуем установить согласно предоставленного расчета 10 059 руб .
2. Сумма членского взноса не изменялась с 2018 года. В то же время, стоимость материалов, услуг, работ выросли за этот период времени значительно. Рекомендуем увеличить размер членского взноса на 2023 года на коэффициент инфляции за 2022 год, т.е. до 28 000,00 рублей
3. Провести инвентаризацию объектов электросетевого комплекса, переданных в долгосрочную аренду ООО «ПЭСК». Уточнить протяженность новых линий, оформить их в составе электросетевого комплекса согласно установленного законом порядка.
4. Рекомендовать собранию рассмотреть возможность **прощения долга ООО «ПЭСК» перед ТСН «Молодежное» в сумме 2 300 000, 00**

рублей, а также процентов за пользование денежными средствами за весь период с момента возникновения долга.

По первому пункту : Действие программы «Чистая вода» было продлено на 2024 год, в 2024 году все работы по этой программе завершены. Отчет будет представлен по итогам 2024 года.

По второму пункту : взнос на 2024 год был принят в размере 28 000,00 рублей

По третьему и четвертому пункту работы не завершены.

Предложения по работе на 2025 год: в целях компенсации технологических потерь электроэнергии в электрических сетях от ТП до установленных приборов учета:


1. Ввести целевой взнос, рассчитываемый как произведение объема потребленной энергии (кВт/час) на % технологических потерь электроэнергии в электрических сетях от ТП до установленных приборов учета ,

и тарифа, устанавливаемого для населения в сельской местности.

3. В штатном расписании на 2025 год предусмотреть оклады с учетом индексации за 2024 год.

4. Завершить работы по инвентаризации объектов электросетевого комплекса, переданных в долгосрочную аренду ООО «ПЭСК». Уточнить протяженность новых линий, оформить их в составе электросетевого комплекса согласно установленного законом порядка.

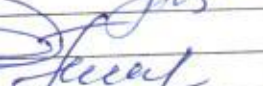
Ревизионная комиссия оставляет за собой право дополнительно контролировать работу Правления ТСН в части исполнения данных рекомендаций.

Председатель ТСН «Молодежное» _____  Бельков А.В.

Главный бухгалтер ТСН «Молодежное» _____  Платонова Е.И.

Члены ревизионной комиссии:

_____  Гусева Т.Э.

_____  Цапаев Е.С.

_____  Пистоленко М.В.