Отчет

 ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности ТСН «Молодежное» за 2020 год

« 17 » апреля 2021 года г. Иркутск

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 2020 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. *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 земельного участка с кадастровым номером 38:06:1407096:577, площадью 296252  кв. м. Распоряжением Министерства имущественных отношений Иркутской области № 1474/з от 30.03.2019 г. «О разделе земельного участка с кадастровым номером 38:06:140709:577» произведен раздел земельного участка с кадастровым номером 38:06:140709:577, общей площадью 296252 кв. м. на 2 земельных участка: один площадью 196712 кв. м. и кадастровым номером 38:06:1407096:3763 и второй – 99540 кв. м., так как земельный участок с кадастровым номером 38:06:1407096:577 находится во 2 и в 3 поясах Ершовского водозабора. 20 января 2020 года между Министерством имущественных отношений и ТСН «Молодежное» был заключен договор купли-продажи земельного участка с кадастровым номером 38:06:1407096:3763 площадью 196730 кв. м.

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

* 1. *Основные цели и виды деятельности Общества*

Основной целью Товарищества является совместное управление и развитие комплекса недвижимого имущества, в т. ч. в границах земельного участка с кадастровым номером 38:06:1407096:3763 и 38:06:1407096:577, обеспечение эксплуатации комплекса, владения, пользования и в установленных законодательством пределах распоряжения общим имуществом членов Товарищества.

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.

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 2020 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 1271,858 тыс. рублей, в том числе:

-на расчетном счете (поступление членских взносов) – 890,946 тыс. рублей, в том числе денежные средства в кассе – 48,738 тыс. рублей;

-на расчетном счете (поступление взносов по программе локализации подтоплений) – 380,912 тыс. рублей.

1.3.2. При запланированном поступлении доходов в сумме 25035,261 тыс. рублей, фактические доходы сложились в размере 21197,405 тыс. рублей:

-членские взносы за 2020 год – 12591,450 тыс. рублей (в том числе внесенные ранее в виде зачетов прошлых лет на асфальтирование дорог в сумме 194,250 тыс. рублей и авансовые платежи, внесенные в предыдущие периоды в сумме 111,388 тыс. рублей;

-членские взносы прошлых периодов – 4922,649 тыс. рублей;

-прочие доходы - 1792,733 тыс. рублей, в том числе:

 доходы от аренды 2-х линий электропередач (ВЛ-10кВ и ВЛ-0,4кВ) – 151,9 тыс. рублей;

доходы от аренды здания электроцеха – 475,2 тыс. рублей;

доходы от прочих арендаторов – 301,2 тыс. рублей;

вступительные взносы по договорам рассрочки- 864,433 тыс. рублей;

прочие незапланированные доходы – 2196,211 тыс. рублей (взносы на проведение субботников и праздников, поздравления ветеранов – 19,055 тыс. рублей; возмещение расходов за порчу общего имущества – 25,573 тыс. рублей; возмещение расходов по уплате госпошлины за регистрацию земельного участка – 43,000 тыс. рублей; целевой взнос на развитие электросетей – 961,000 тыс. рублей; плата за пользование общим имуществом от не членов ТСН – 340,432 тыс. рублей; поступления от продажи меток – 114,900 тыс. рублей; пожертвования от физических лиц – 12,945 тыс. рублей; денежные средства, поступившие от потребителей и не перечисленные за электроэнергию – 387,012 тыс. рублей; продажа земельного участка – 175,000 тыс. рублей; поступления по исполнительному листу (возмещение судебных расходов) – 90,065 тыс. рублей; сальдо расчетов по суммам за вывоз ТКО – 6,180 тыс. рублей; возврат от поставщиков сумм по актам сверки, учтенных ранее в расходах – 21,049 тыс. рублей).

Не дополучены доходы по членским взносам за 2020 год в сумме 1733,550 тыс. рублей, а также по членским взносам за прошлые периоды в сумме 2114,006 тыс. рублей.

Между тем при запланированном поступлении прочих доходов в размере 4368,336 тыс. рублей, фактическое поступление составило 1792,733 тыс. рублей (не дополучены вступительные взносы по договорам рассрочки на сумму 830,199 тыс. рублей, а также доходы от аренды электросетевого комплекса в сумме 1670,900 тыс. рублей и аренды здания электроцеха в сумме 43,200 тыс. рублей, поступление которых по факту отражено в январе 2021 года).

1.3.3. При запланированных расходах в размере 23666,962 тыс. рублей, фактические расходы составили 20748,620  тыс. рублей:

-*водоснабжение поселка - 1936,986 тыс. рублей*, в том числе:

устранение аварийных ситуаций – 408,270 тыс. рублей;

проведение анализа воды – 11,349 тыс. рублей;

содержание системы управления глубинного насоса – 295,200 тыс. рублей;

услуги по дератизации и дезинсекции – 9,404 тыс. рублей;

приобретение материалов для обслуживания сетей – 61,983 тыс. рублей;

проведение работ по замене задвижек – 380,967 тыс. рублей;

проведение работ по ремонту и обслуживанию колодцев – 85,705 тыс. рублей;

проведение работ по ремонту и обслуживанию ВНБ – 562,638 тыс. рублей;

проведение работ по приобретению и установке насоса – 79,740 тыс. рублей;

 оплата за пользование электроэнергией зданий ВНС-1, ВНС-2 – 92,243 тыс. рублей;

уплата водного налога – 119,987 тыс. рублей.

-*содержание автомобильных проездов – 4233,594 тыс. рублей*, в том числе:

расчистка и подсыпка дорог – 1154,500 тыс. рублей;

скашивание травы на обочинах – 3,314 тыс. рублей;

ремонт гравийных дорог– 110,100 тыс. рублей;

ямочный ремонт – 775,600 тыс. рублей;

комплексный ремонт дорожного покрытия с заменой грунта основания – 2118,289 тыс. рублей;

закрытие несанкционированных проездов; установка, замена и ремонт дорожных знаков, восстановление ливневой канализации, баннер о закрытии дороги – 71,791 тыс. рублей.

- *содержание электрохозяйства – 484,400 тыс. рублей*, в том числе:

оплата за пользование электроэнергией наружного освещения – 450,000 тыс. рублей;

приобретение материалов (лампы ДРЛ) – 34,400 тыс. рублей.

-*содержание КПП – 2164,217 тыс. рублей*, в том числе:

техническое обслуживание пропускной системы – 235,806 тыс. рублей;

содержание охранной сигнализации ВНБ и скважин – 72,000 тыс. рублей;

оплата услуг ООО ОА «Авакс - плюс» по охране поселка – 1749,612 тыс. рублей;

оплата за пользование электроэнергией здания КПП – 19,951 тыс. рублей;

оплата услуг интернета, телефонной связи – 86,848 тыс. рублей.

-*содержание общего имущества – 8615,038 тыс. рублей*, в том числе:

оплата труда и уплата страховых взносов – 5729,870 тыс. рублей;

оплата земельного налога - 359,701 тыс. рублей;

банковские услуги – 577,668 тыс. рублей;

юридические услуги – 423,075 тыс. рублей;

уплата налога УСНО – 117,358 тыс. рублей;

уплата транспортного налога – 5,269 тыс. рублей;

уплата госпошлины (судебная, регистрация имущества) – 109,00 тыс. рублей;

проведение обязательного аудита годовой финансовой отчетности – 50,000 тыс. рублей;

приобретение ручного инструмента и спецодежды – 71,622 тыс. рублей;

оплата за электронные метки для проезда через КПП – 125,780 тыс. рублей;

содержание сайта, рассылка СМС-сообщений – 98,912 тыс. рублей;

оплата интернет-услуг, телефонной связи – 124,910 тыс. рублей;

арендная плата за землю под ВЛ, ЛЭП, объектами водоснабжения, зданием старого правления по ул. Школьная, 35 – 185,323 тыс. рублей;

аренда помещения Правления ТСН «Молодежное» - 81,120 тыс. рублей;

техническое обслуживание ПК, обслуживание ККМ, ИТС, программное обеспечение – 121,184 тыс. рублей;

расходы на содержание автотранспорта (ГСМ) – 327,347 тыс. рублей;

оплата ОСАГО – 3,378 тыс. рублей;

прочие расходы (канцелярские, почтовые, хозяйственные нужды, приобретение архивных шкафов, выкуп земельного участка) – 103,521 тыс. рублей.

-*проведение общего собрания – 13,200 тыс. рублей* (типографские расходы).

*- содержание стадиона и детской площадки – 398,639 тыс. рублей,* в том числе:

 арендная плата за земельный участок под стадионом – 205,306 тыс. рублей;

арендная плата за земельный участок под детской площадкой – 180,788 тыс. рублей;

 ремонт трибун и приобретение оборудования для стадиона за счет целевых поступлений – 12,545 тыс. рублей.

*-непредвиденные расходы – 2902,5464 тыс. рублей,* в том числе:

выплата компенсации при увольнении – 264,940 тыс. рублей;

взносы на компенсацию при увольнении – 81,866 тыс. рублей;

проведение мероприятий по профилактике короновирусной инфекции – 18,165 тыс. рублей;

мероприятия по водоотведению по ул. Садовая – 400,00 тыс. рублей;

оплата пени Энергосбыту – 286,991 тыс. рублей;

расходы по содержанию стадиона и детской площадки (работа спецтехники на ремонте стадиона, ремонт трибун, сбор мусора, посадка саженцев, сборка опалубки для елки и установка елки, подготовка и заливка катка, приобретение ПГС и бетонных опор) – 157,626 тыс. рублей;

расходы по обустройству почтового отделения – 234,000 тыс. рублей;

приобретение объекта электросетевого комплекса – 200,000 тыс. рублей;

штраф за не перерегистрацию земельного участка с кадастровым номером 38:06:140709:577 – 300,000 тыс. рублей;

текущий ремонт здания старого Правления – 18,583 тыс. рублей;

установка забора по ул. Садовой – 533,210 тыс. рублей;

судебные расходы по оплате представителю – 97,151 тыс. рублей;

выплаты по решению суда – 135,000 тыс. рублей;

монтаж видеонаблюдения -3,570 тыс. рублей;

изготовление вывески ТСН «Молодежное» - 0,989 тыс. рублей.

*Анализ исполнения сметы расходов за 2020 год показал перерасход денежных средств по отдельным статьям расхода, в том числе по статье «Содержание КПП» на сумму 146,217 тыс. рублей в результате увеличения расходов на техническое обслуживание пропускной системы; по статье «Непредвиденные расходы» на сумму 722,546 тыс. рублей за счет расходов на мероприятия по профилактике короновирусной инфекции – 18,583 тыс. рублей и установки забора по ул. Садовой на сумму 703,710 тыс. рублей.*

* 1. *Учет основных средств (счет 01)*

Операции по движению основных средств в целом отражаются в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Объекты основных средств в бухгалтерском учете отражаются по первоначальной стоимости. Износ по основным средствам начисляется линейным способом. По результатам проверки установлено, что износ по объектам основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета начисляется правильно.

По состоянию на 01.01.2020 г. первоначальная стоимость основных средств, находящихся на балансе ТСН «Молодежное» составляет 36418,712 тыс. рублей, в том числе:

электросетевой комплекс – 31386,944 тыс. рублей;

административное здание – 221,908 тыс. рублей;

здание КПП – 1460,000 тыс. рублей

земельные участки под ТП, автодорогами, ВЛ-10 кВт, ВЛ-04 кВт, зданием КПП, ВНС на общую сумму 40,498 тыс. рублей;

шлагбаум на КПП по ул. Солнечная – 1065,748 тыс. рублей;

шлагбаум с алюминиевой стрелой и фотоэлементами по ул. Лесная, Зеленая – 69,500 тыс. рублей;

электростанция бензиновая – 55,000 тыс. рублей;

металлический остановочный пункт – 392000,00 рублей;

автомобиль ГАЗ-33027 – 799,686 тыс. рублей;

бегущая строка- 49,110 тыс. рублей;

кондиционер настенный в количестве 2 штук -94,800 тыс. рублей;

сигнализация в помещении Правления- 31,744 тыс. рублей;

шкаф управления – 98,350 тыс. рублей;

насос ЭЦВ 6-25-140 – 61,978 тыс. рублей;

насос SP60-15 Rp4 6\*3X380-415/50 26 kW 14AO1915 арт. 00-00013018 Grundfos 14A01915 – 403,495 тыс. рублей;

металлический остановочный пункт – 392,000 тыс. рублей;

контрольно-кассовый аппарат Пионер – 17,950 тыс. рублей;

горка деревянная в количестве 2 штук – 170,000 тыс. рублей.

В течение 2020 года на баланс ТСН «Молодежное» приняты:

насос глубинный ЭЦВ 6-25-140 – 65,100 тыс. рублей (установлен в ВНБ);

базовый модуль для меток – 87,705 тыс. рублей:

GSM-маршрутизатор – 10,793 тыс. рублей;

Вагончик – 200,000 тыс. рублей;

Земельный участок с кадастровым номером 38:06:140709:3815 (196 537 кв. м.), образованный после разделения земельного участка с кадастровым номером 38:06:140709:3763 (196 712 кв. м.) и продажи земельного участка с кадастровым номером 38:06:140709:3814 (175 кв. м.) – 22,000 тыс. рублей

Выбытие из состава основных средств составило 17,950 тыс. рублей: это стоимость контрольно-кассовой машины Пионер, принятой на учет в 2017 году и списанной по причине несоответствия действующим актуальным требованиям для внедрения работы онлайн-кассы.

По состоянию на 31.12.2020 г. первоначальная стоимость основных средств, находящихся на балансе ТСН «Молодежное» составили 36786,360 тыс. рублей.

 В ходе выборочной проверки отражения в учете операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств нарушений не установлено.

* 1. *Учет оборудования в установке (счет 07)*

Согласно Акта передачи оборудования в монтаж от 26.06.2019 г. произведен ремонт наружных электросетей ВЛ-0,4 кВт с частичной заменой кабеля силового, щита распределительного, трансформаторов тока измерительных и электросчетчиков на сумму 59195,00 рублей.

* 1. *Учет вложений во внеоборотные активы (счет 08)*

В составе активов ТСН «Молодежное» числятся объекты незавершенного строительства, стоимость которых по состоянию на 31.12.2020 составила 75148,403 тыс. рублей, в том числе:

- временные автодороги – 40869,863 тыс. рублей;

-сеть холодного водоснабжения (техническая вода) – 11745,409 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. *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 31.12.2020 г. составляет 203,636 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 анализу счета 50 – 26883,500 тыс. рублей, что соответствует оборотно - сальдовой ведомости по счету 51 – 26883,500 тыс. рублей. Проверкой соответствия показателей синтетического и аналитического учета выписками банка расхождений не выявлено.

Остаток денежных средств на расчетном счете на 31.12.2020 г. составляет 2286,025 тыс. рублей; в кассе организации – 144,038 тыс. рублей.

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

Выдача наличных денежных средств производится по расходным кассовым ордерам. Формы кассовых документов соответствуют требованиям нормативных документов.

Лимит кассы на 2020 год составляет 80,000 тыс. рублей. Проверкой соблюдения установленного лимита остатка денежных средств в кассе нарушений не установлено.

*1.9. Расчеты по договорам аренды земельных участков*

За 2020 год оплата арендной платы за земельные участки составила 571,418 тыс. тыс. рублей, в том числе:

- по договору от 31.12.2015 г. №7 аренды земельного участка из земель населенных пунктов Молодежного муниципального образовании с кадастровым номером *№ 38:06:140709:1965*, площадью **8 590 кв. м. (стадион)**, расположенным по адресу Иркутская область, Иркутский район п. Молодежный, ул. Школьная, д.35 «А»-1 с разрешенным использованием «под строительство и эксплуатацию автомобильных дорог, линий электропередач, трансформаторных подстанций, водопроводов» -205,306 тыс. рублей;

- по договору от 31.12.2015 г. № 6 аренды земельного участка из земель населенных пунктов Молодежного муниципального образовании 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 – 206,836 тыс. рублей;

- по договору от 24.01.2020 г. № 1201/20ИР аренды земельного участка из земель населенных пунктов Молодежного муниципального образовании с кадастровым номером *№ 38:06:140709:2069*, площадью **1445 кв.м. (старое Правление ТСН «Молодежное»)**, расположенным по адресу Иркутская область, Иркутский район п. Молодежный, ул. Школьная, 35 «А» -2 – 89,719 тыс. рублей;

- по договору от 24.01.2020 г. № 1201/20ИР аренды земельного участка из земель населенных пунктов Молодежного муниципального образовании с кадастровым номером *№ 38:06:140709:2069*, площадью **400 кв. м. (для обмена)**, расположенным по адресу Иркутская область, Иркутский район п. Молодежный, ул. Школьная, 35 «А» -2 – 24,836 тыс. рублей;

- по договору от 03.10.2017 г. № 293/17 ИР аренды земельного участка из земель населенных пунктов Молодежного муниципального образовании 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» - 62,016 тыс. рублей;

- по договору от 19.10.2012 г. № 384 аренды земельного участка из земель населенных пунктов Молодежного муниципального образовании общей площадью **1719 кв. м**. **(электрические сети) –** 8,753 тыс. рублей**,**

**в том числе:**

***ВЛ-0,4 кВт***

№ 38:06:140709:845 -121 кв. м.;

№ 38:06:140709:854-97 кв. м.;

№ 38:06:140709:846 -82 кв. м.;

№ 38:06:140709:720- 205 кв. м.

***ВЛ-10 кВт***

№ 38:06:140709:721 -75 кв. м.;

№ 38:06:140709:854 -312 кв. м.;

№ 38:06:140709:847 -82 кв. м.;

№ 38:06:140709:823 -745 кв. м.

**Земельный налог** за 2020 год составил 359,701 тыс. рублей, в том числе за 2019 год – 289,870 тыс. рублей. Расчет земельного налога производится 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 2018-2020 г. г. произведена замена 4662 метров трубы диаметром 110 мм, в том числе за 2018 год – 961 м; в 2019 году – 1002 м; в 2020 году – 2699 м.

При этом из общего объема работ протяженность замены водопроводных труб при аварийных ситуациях составила 1971 м (в том числе 2019 год – 988 м; в 2020 году – 983 м). Расходы на выполнение работ по замене труб при аварийных ситуациях составили 3996,141 тыс. рублей без учета стоимости материалов (стоимость материалов составляет 1642,503 тыс. рублей). Исходя из этого следует значительное уменьшение расходов по статье « Содержание водоснабжения поселка» сметы доходов и расходов на 2020 год в следствии того, что вышеуказанные расходы учитываются в рамках выполнения целевой программы по замене труб ( в среднем по цене 2000 рублей за метр).

Оплата подрядчику за выполненные плановые работы за период 2018-2020 г. г. составила 7009,27 тыс. рублей, из них в 2018 году – 1922,000 тыс. рублей; в 2019 году – 862,100 тыс. рублей; в 2020 году – 4225,170 тыс. рублей.

За 2020 год при запланированном поступлении целевых взносов на сумму 5157,000 тыс. рублей фактическое поступление на проект «Чистая вода» - 4914,999 тыс. рублей, что составляет 95 %.

Остаток денежных средств для реализации проекта «Чистая вода» на 31.12.2020 г. – 689,829 тыс. рублей.

*1.11. Расчеты за электроэнергию (счет 76.07)*

Анализ состояния расчетов за электроэнергию жителей ТСН за 2020 год показал уменьшение дебиторской задолженности в сравнении с 2019 годом. По состоянию на 31.12.2020 г. дебиторская задолженность жителей ТСН за электрическую энергию составляла 6786,121 тыс. рублей (в 2019 году – 8394,050 тыс. рублей).

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

На конец отчетного периода общая кредиторская задолженность составила 14074,366 тыс. рублей, в том числе перед Энергосбытовой компанией в сумме 12138,058 тыс. рублей (текущая задолженность за ноябрь – 3412,565 тыс. рублей и декабрь – 8725,493 тыс. рублей).

По данным бухгалтерского учета за 2020 год получено счетов по факту потребления за электроэнергию от Энергосбыта на общую сумму 63254,344 тыс. рублей.

 При этом по отчетным данным ООО «ПЭСК» выставлено счетов на оплату за потребление электроэнергии жителям ТСН за 2020 год – 52282,470 тыс. рублей по тарифу Энергосбыта (60593,491 тыс. рублей) (в том числе собственное потребление – 137,016 тыс. рублей (потребление электроэнергии ВНБ-1, КПП, наружное освещение)).

Исходя из вышеизложенного видно, что технологические потери собственника по ВЛ-0,4 кВт, а также потери вследствие хищения электроэнергии недобросовестными потребителями – жителями ТСН составили 8311,19 тыс. рублей (2660,853 тыс. рублей).

Акты сверки с Энергосбытовой компанией подписывается ежемесячно.

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.

В 2020 году Энергосбытовой компанией начислены пени за нарушение потребителем обязательств по своевременной оплате энергетических ресурсов в сумме 286,991 тыс. рублей, что происходит вследствие несвоевременной оплаты жителей ТСН «Молодежное». В связи с этим необходимо усилить работу по своевременной оплате за пользование электроэнергией.

*1.13.Расчеты по членским взносам (счета 76.08, 76.06.2,76.06.03)*

За 2020 год поступило членских взносов в кассу и на расчетный счет на сумму 12591,450 тыс. рублей, в том числе членские взносы прошлых лет – 2460,2 тыс. рублей.

*1.14. Расходы по оплате труда (счет 70)*

За 2020 год расчеты с персоналом по оплате труда сложились в размере 4595,807 тыс. рублей. Страховые взносы на заработную плату составили 1408,351 тыс. рублей и НДФЛ – 592,586 тыс. рублей.

Таким образом расходы по оплате труда с начислениями за 2020 год составили 6004,158 тыс. рублей или 29 % от общей суммы расходов Общества.

Согласно штатного расписания Общества, утвержденного Общим собранием на 2020 год, количество штатных единиц составляет 9 единиц, с месячным фондом оплаты труда 360,652 тыс. рублей.

Расходы по начислению окладов, оплата по часовому тарифу, районный коэффициент и северная надбавка составили 3512,657 тыс. рублей; оплата отпускных по календарным дням – 270,383 тыс. рублей; компенсация отпусков (в т. ч. при увольнении) – 144,407 тыс. рублей; выплата при увольнении по соглашению сторон – 126,240 тыс. рублей; оплата по договору ГПХ – 229,884 тыс. рублей; премия – 302,471 тыс. рублей; оплата больничных листов – 9,766 тыс. рублей.

*1.16. 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.*

*Выявление резервов улучшения экономического состояния Товарищества и рекомендации для исполнительных органов Товарищества*

1.Аппарату правления продолжить работу по ликвидации задолженности за услуги потребления электроэнергии и по уплате членских взносов, вплоть до применения ограничительных мер.

В связи с нарушениями потребителями обязательств по своевременной оплате энергетических ресурсов, ревизионная комиссия рекомендует производить начисление пени за несвоевременную оплату потребления электроэнергии по системе расчета Энергосбыта.

Аппарату правления рекомендовано изменить порядок снятия и обработки показаний счетчиков по потреблению электроэнергии:

* 1. До 26 числа каждого месяца осуществлять сбор показаний счетчиков;
	2. До 30 числа каждого месяца производить обработку показаний в ООО «ПЭСК» и и передачу этих сведений в бухгалтерию ТСН «Молодежное»;
	3. В течение 2-х рабочих дней после поступления сведений от ООО «ПЭСК» производить начисление электроэнергии на лицевые счета жителям поселка;
	4. До 10 числа следующего за отчетным месяцем жителям поселка производить оплату за потребление электроэнергии.

2.В целях уменьшения коммерческих потерь в электросетях продолжать внедрение системы автоматического учета энергии без участия абонента и установку приборов коммерческого учета электроэнергии «РиМ». И продолжить работу по передаче на прямые расчеты в Энергосбытовой компанией жителей поселка.

3.В целях уменьшения расходов на содержание водопроводного и электрохозяйства, автомобильной дороги аппарату правления продолжить работу по заключению договоров с собственниками участков на земельном участке 2,1 Га на обслуживание имущества (содержание ВЛ, водопровода и дороги).

4.В целях уменьшения расходов на содержание общего имущества провести процедуру передачи земельных участков с кадастровым номером № 38:06:140709:1965 (стадион) и № 38:06:140709:1962 (детская площадка) администрации Иркутского района, что значительно снизит затраты на арендную плату за вышеуказанные земельные участки.

5. Аппарату правления разработать алгоритм расчета и внесения платы за содержание имущества общего пользования для жителей поселка, не являющихся членами ТСН, но пользующихся всей инфраструктурой нашего поселка. Бухгалтерской службой таковых выявлено порядка 79 собственников.

Исходными данными для расчета платы для не членов ТСН рекомендуется принять фактические расходы на содержание общего имущества за период 2017-2019 г .г. в разрезе следующих статей:

* + - 1. Содержание водопроводного хозяйства;
			2. Содержание автомобильных проездов;
			3. Содержание КПП;
			4. Содержание электрохозяйства.

Расчет платы за содержание общего имущества для собственников земельных участков по ул. Подснежная, пер. Подснежный (земельный участок 2,1 Га), ул. Зеленая, ул. Лесная произвести без учета расходов на содержание КПП и автомобильных проездов.

 Расчет платы за содержание общего имущества для собственников земельных участков, расположенных в границах земельных участков с кадастровыми номерами 38:06:140709:577 и 38:06:140709:3763 в полном объеме с учетом наличия подключения к сети водоснабжения ТСН.

На основании решения правления по вопросу расчета платы за пользование общим имуществом бухгалтерской службе ТСН «Молодежное» провести начисление не членам ТСН за 2017 - 2020 г. г.

6. В течение длительного времени масляный цех по адресу Звездная, 4 располагается на земельном участке, принадлежащему частному лицу Королькову А.Н.

ООО «ПЭСК» оплачивает арендную плату за данный земельный участок, эти расходы не принимаются и не возмещаются Службой по тарифам Иркутской области, формируя убыток нашего дочернего предприятия.

В связи с этим, ревизионная комиссия настоятельно рекомендует изыскать земельный участок на территории ТСН для срочного его обмена с собственником на земельный участок по адресу Звездная, 4.

*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:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Гусова Т.Э.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Цапаев Е.С.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Пистоленко М.В.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Перфильев Д.Н.