

УТВЕРЖДЕН

Общим собранием членов ТСН «Энергия»,
Протокол № 2 от «28» сентября 2017 г.

ОТЧЕТ
о результатах ревизионной проверки деятельности ТСН «Энергия»
за период с 01.12.2015 г. по 30.11.2016 г.

«28» сентября 2017 г.,
Пос. Октябрьский (Мошковского района) НСО, Россия

ОТЧЕТ

о ревизионной проверке финансово-хозяйственной деятельности ТСН «Энергия»
за период с 01.12.2015 г. по 30.11.2016 г.

Пос. Октябрьский
(Мошковского района) НСО

« 26 » января 2017 г.

Мы, нижеподписавшиеся, члены ревизионной комиссии ТСН «Энергия» в составе Председателя комиссии Моисеевой Ирины Викторовны, члена комиссии Садовниковой Оксаны Петровны, действующие на основании Устава, провели плановую проверку финансово-хозяйственной деятельности Правления ТСН «Энергия» за период с 01 декабря 2015 по 30 ноября 2016 года. Проверка была осуществлена в период с 17.12.2016 г. по 26.01.2017г.

План проверки:

1. Состояние документации и документооборота.
2. Проверка формирования доходной части. Проверка сбора членских взносов.
3. Проверка расходов ТСН «Энергия» (первичные документы по учету ТМЦ, а также работ и услуг (накладные, акты приема-передачи, выполнения работ, оказания услуг) Копии договоров , заключенных от имени ТСН на приобретение ТМЦ (товарно-материальных ценностей) , выполнение работ , оказание услуг.
4. Проверка соответствия доходной и расходной части утвержденной смете.
5. Выводы.

Для проверки финансово-хозяйственной деятельности ТСН «Энергия» членам ревизионной комиссии были предоставлены все необходимые документы:

- Учредительные документы (соответствуют всем требованиям)
- Бюллетени для голосования, протокол счетной комиссии (соответствует всем требованиям) – при создании ТСН «Энергия»
- Реестр членов ТСН с приложением к/копии документов, подтверждающих право собственности. (соответствует требованиям).
- Договоры с поставщиками ТМЦ и услуг (ведется учет)
- Авансовые отчеты
- Кассовая книга (3 папки – 1 полугодие , 3,4 квартал)
- Выписки с р/счета (движение денежных средств по расчетному счету)
- Первичная документация (накладные на ТМЦ, акты выполненных работ)

А также были предоставлены распечатки с расшифровками по всем статьям расходов по кассе и расчетному счету.

Финансово – хозяйственная деятельность ТСН «Энергия» осуществлялась за счет средств , поступивших от собственников земельных участков (из расчета 115,50 рублей за 1 сотку в месяц), а также целевых взносов.

1. Ведение бухгалтерского учета с 01.12.2015 г. в ТСН «Энергия» осуществляется

по упрощенной системе налогообложения (6% от дохода) . Объектами налогообложения являются: доходы ТСН (оказание услуг за подключение к электрической и водопроводной сетям) .

Учет ведется в электронном виде по специализированной программе (приобретена – есть документы) . Все регистры учета ведутся в электронном виде и при необходимости распечатываются на бумажных носителях. Представленные к проверке документы сформированы и разнесены по папкам в соответствии с отчетными периодами.

К бухгалтерской документации, представленной к проверке, есть замечания в плане оформления :

- есть нарушения в кассовой дисциплине (отсутствие БСО при расчетах наличными средствами с поставщиками услуг , нарушения оформления приходных и расходных кассовых ордеров)

- авансовые отчеты оформлены с нарушениями (остаток или сумма перерасхода с предыдущего авансового отчета не переносятся на текущий)

2. Постоянная «Доходная часть» ТСН «Энергия» формируется на базе членских взносов собственников земельных участков (членские и целевые взносы не облагаются налогом) .

Планируемая «Доходная часть», состоящая из взносов в соответствии с утвержденной сметой на 2015-2016 годы, должна была составить 1 890 504 руб. Ревизионная комиссия **не** выявила расхождений между сметной суммой взносов и реально начисленными взносами.

Однако собрано было 1 104 909 руб (менее 60%) ,

В связи с тем, что в ходе проверки выяснилось :

- не все члены ТСН платят членские взносы

- собственники (которые не вступили в ТСН) также не оплачивают содержание общего и арендованного имущества ТСН

Соответственно оплата вывоза мусора, снега, подача эл./энергии на водокачку и т.д. происходит за счет других.

3. Первичные документы по учету ТМЦ, а также работ и услуг (накладные, акты приема-передачи, выполнения работ, оказания услуг) есть в наличии.

4. Проверка соответствия доходной и расходной части утвержденной смете, установила, что на 30.11 2016 г.:

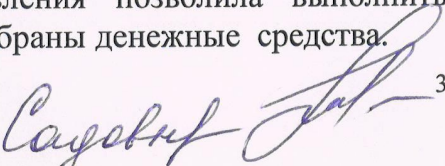
Комиссия проверила наличие и соответствие документов подтверждающих факт расходов по статьям . Документы в наличии есть.

Предоставленные документы соответствуют статьям расхода.

Расчеты и перечисления в налоговую и бюджетные/внебюджетные фонды по фонду оплаты труда по председателю и гражданско-правовым договорам произведены были с ошибками и с опозданием по срокам.

5. Проведенная проверка позволяет сделать следующие выводы:

Финансово – хозяйственная деятельность правления позволила выполнить возложенные на ТСН задачи в том объеме , в котором собраны денежные средства.

 3

Сбор членских взносов велся в соответствии с утвержденным размером.

Данные о наличии излишек или недостач будут дополнительно опубликованы после проверки актов сверок с собственниками и подрядными организациями.

ЗАМЕЧАНИЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ:

- в ежемесячном отчете правления отражать актуальное кол-во членов ТСН (в т.ч. по кол-ву голосов (соток),
- до 01 марта 2017 г привести в соответствие кассу, авансовые отчеты (исправить ошибки).
- в ходе проведения ревизионной проверки комиссия пришла к выводу :
В целях оптимизации работы и своевременного контроля ревизионная комиссия должна проверять документы ежеквартально (след. месяц за отчетным), данные выкладывать на сайт в свободный доступ
- для контроля качества выполнения работ подрядными организациями необходимо выбрать активистов из членов ТСН, которые вместе с председателем будут подписывать акты выполненных работ (как то : чистка снега, вывоз мусора, покос травы и т.д. -), по аналогии со старшими по подъездам в многоквартирных домах.
- с собственниками, которые не хотят вступать в ТСН – нужно заключить договоры, по которым они должны оплачивать общие расходы.
- Ревизионная комиссия рекомендует к злостным неплательщикам по членским взносам, по оплате электроэнергии применить санкции, предусмотренные в Законодательством РФ.
- В ТСН отсутствует Журнал учета заявлений членов ТСН, поданных в письменном виде. Данный журнал позволит обеспечить своевременность и объективность рассмотрения Правлением ТСН и Председателем заявлений, жалоб и предложений членов ТСН.


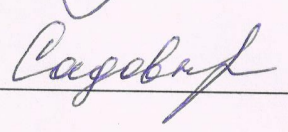
Подписи


Председатель комиссии

Члены комиссии:

Ознакомлены:

Председатель правления ТСН «Энергия»

 / Мамеев, СВ
 / Садовник, А.А.
/

 Живалев И.В.