

ОТЧЕТ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ о финансовой деятельности ТСН «Звездное-1»

г. Санкт-Петербург

«03» марта 2022 года

Ревизионная комиссия: Добровольская С.Н., Марченко О.А., Кислянский О.Л.
провели проверку финансовой деятельности ТСН «Звездное-1» за период с 01.01.2021 по 31.12.2021.

Обязанности председателя правления исполняла:

Володько Инна Юрьевна (протокол собрания Правления ТСН «Звездное-1» №1 от 15.01.2021г.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности Товарищества за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г. проводилась членами Ревизионной комиссии с 22 февраля по 03 марта 2022 г. по следующим вопросам:

- Выполнение решений общего собрания ТСН «Звездное-1» и Правления ТСН «Звездное-1», в том числе исполнение Сметы расходов ТСН «Звездное-1» (бюджета), целевого использования обязательных платежей собственников, накопленных фондов и иных поступлений;

- Законность совершенных Председателем Правления от имени ТСН «Звездное-1» сделок и заключенных договоров.

- Проверка осуществлялась на основании анализа предоставленных Правлением и бухгалтером Товарищества следующих документов:

- 1) Учредительные и регистрационные документы ТСН «Звездное-1», в том числе Устав ТСН «Звездное-1»;
- 2) Протоколы заседаний Правления ТСН «Звездное-1» за 2021 г.;
- 3) Протокол общего собрания ТСН «Звездное-1» в 2021г.;
- 4) Отражение операции в учете в соответствии с Учетной политикой ТСН «Звездное-1» для целей бухгалтерского учета и налогообложения;
- 5) Трудовые договоры с работниками ТСН «Звездное-1»;
- 6) Договоры с подрядными, ресурсоснабжающими и иными организациями, заключенные в 2021 г. и ранее;
- 7) Первичная бухгалтерская документация за 2021 г.: акты выполненных работ, банковские выписки и платежные документы по расчетному счету ТСН «Звездное-1», расчетные ведомости, платежные ведомости, авансовые отчеты, налоговая отчетность, акты инвентаризации активов и обязательств в 2021г.

Ведение бухгалтерского учета в ТСН «Звездное-1», как и в предыдущий год, осуществлялось силами бухгалтерии с использованием программы «1С».

Использование средств товарищества носит Целевой характер. Учет расходов, ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Расходы отражаются своевременно и в полном объеме.

Организация для налогообложения применяет УСН (упрощенную систему налогообложения) доходы минус расходы, уменьшая налоговую нагрузку собственников. Учет ведется с использованием программы 1С версии 7, за исключением зарплаты. Для расчета зарплаты используется программа 1С версия 8 (отдельный блок).

У ТСН «Звездное-1» открыт расчетные счета:

- ПАО «Банк Санкт-Петербург» на котором по состоянию на 31.12.2021г. имеется остаток денежных средств в сумме 436 932 рублей.
- «Северо-Западный банк Сбербанка России» на котором по состоянию на 31.12.2021г. имеется остаток денежных средств в сумме 7 966 119 рублей.

По кассе остатков наличных денежных средств нет. В 2021 году расчеты по кассе не производились.

Все расчеты с арендаторами и поставщиками услуг проводились безналичным путем через расчетный счет. Платежи производились своевременно.

Анализ предоставленных договоров с подрядными и ресурсоснабжающими организациями показал, что договорно-правовая работа председателя Правления от имени ТСН «Звездное-1» в

2021г. ведется в пределах компетенции Товарищества. Подрядные организации и сметы планируемых работ рассматриваются и утверждаются на конкурсной основе на собраниях Правления ТСН «Звездное-1».

Проверены также договоры и расчеты с подрядными организациями, акты выполненных работ. Все финансовые документы (включая оборотно-сальдовые ведомости, журналы проводок и первичную документацию – карточки счетов, договоры, акты приема-передачи и акты приемки выполненных работ, накладные и платёжные поручения) ведутся точно и четко. Была проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

Сумма подтвержденной дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022г. составляет 11 667 тыс.руб., в том числе:

- по авансам, выданным поставщикам сумма составляет 1 636 тыс.руб.;
- по услугам, оказанным покупателям сумма составляет 469 тыс. руб.
- по задолженности собственников за ЖКУ сумма составляет 9 562 тыс. руб.

Сумма подтвержденной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022г. составляет 4 106 тыс. руб., в том числе:

- по услугам, оказанными поставщиками сумма составляет 3 975 тыс. рублей;
- по авансам, полученным от покупателей сумма составляет 131 тыс. рублей.

Кассира в штатном расписании не предусмотрено.

Заработная плата работников ТСН перечисляется на банковские карты.

На 2021 год на собрании членов ТСН утверждена смета доходов и расходов по содержанию и ремонту жилых помещений в многоквартирном доме.

Фактическое исполнение сметы в 2021 году отражено в отчете по смете доходов и расходов за 2021 год.

Фактическое поступление денежных средств по смете 2021 составили 60 248 тыс.руб., в том числе

- | | |
|---|------------------|
| *поступление от собственников за услуги ЖКХ, Отопление, ГВС | 57 521 тыс. руб. |
| * доходы от аренды общедомового имущества, рекламы корпус 1 | 2 134 тыс. руб. |
| * доходы от размещения рекламы на фасаде корпус 2 | 593 тыс. руб. |

Фактические расходы – 63 031 тыс. руб.

Анализ приведенных данных по затратам свидетельствует о том, что отчет по смете составлялся на основе фактически оплаченных расходов за 2021 год.

Имеются не значительные отклонения по статьям затрат:

- Резервный фонд в размере 78 тыс. руб. (Не использован) за 2021 год. (справочно: Общая сумма Резервного фонда 437 тыс.руб.)
- Доходы от рекламы и аренды общедомового имущества 2 727 тыс.руб.
 - 1) Использовано на текущий ремонт
 - Корпус 1 в размере 1 708 тыс. руб.
 - Корпус 2 в размере 593 тыс. руб.
- Исполнение сметы по фонду оплаты труда произведено в соответствии со штатным расписанием.

Фактические суммы перерасхода по отдельным статьям сметы были незначительны.

Основная сумма перерасхода по смете доходов и расходов за 2021 год составила 2 781 тыс. руб. по статье «Текущий ремонт». Расходование денежных средств произведено за счет ранее полученных доходов (за 2020 год) от сдачи имущества ТСН «Звездное-1» в аренду, получение доходов от размещения рекламных вывесок.

Задолженность по просроченным платежам собственников (более трех месяцев):

- За ЖКУ (общая) по состоянию на 01 января 2021 года 9 482 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 года 9 561 тыс.руб.

Регулярно выписывались уведомления о просроченной задолженности более 5 месяцев, а так-же велась активная работа с юридической организацией по передачи дел о должниках в суд. На всю просроченную задолженность поданы материалы в судебные органы.

Выборочная проверка авансовых отчетов показала, что за счет средств со специального карточного счета, в основном, приобретаются канцтовары и материалы для хозяйственных нужд. В 2021 году ТСН «Звездное-1» приобретались материалы, инвентарь, оборудование для хозяйственных целей. Затраты на покупку материальных ценностей проводились по учету, материалы списывались на выполненные работы.

Заключение ревизионной комиссии:

Существенных отклонений расходов, произведенных ТСН «Звездное-1» от заложенных по смете выявлено не было. На основании этого сделан вывод, что использование средств ТСН «Звездное-1» в 2021 г. носит целевой характер.

Учет расходов ведется в соответствии с Правилами бухгалтерского учета. Расходы отражаются своевременно и в полном объеме. В проверяемый период учет велся в соответствии с доработанным Положением об учетной политике ТСН «Звездное-1» в целях бухгалтерского учета и налогообложения. Ведется аналитический учет по контрагентам в разрезе договорных обязательств, расходов по статьям затрат, материалов, инвентаря, оборудования, оргтехники, инструментов долговременного использования.

В ходе проверки банковских выписок и платежных документов нарушений не выявлено.

При проверке соблюдения штатной дисциплины нарушений не установлено. На всех сотрудников ведется табель учета рабочего времени, который утверждается Председателем Правления. На всех сотрудников, работающих в ТСН «Звездное-1», имеются трудовые договоры, приказы о приеме на работу, копии документов, необходимых для приема на работу, личные карточки, должностные инструкции, с которыми они ознакомлены под роспись. Заработная плата начислялась в соответствии с утвержденным штатным расписанием. Расчет начислений на оплату труда, страховых взносов за 2021г. производился правильно. Расчеты с пенсионным фондом производились своевременно. Отчеты предоставлялись в контролирующие органы своевременно. Все расходы документально подтверждены.

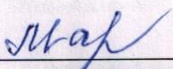
Тарифы для собственников помещений, за услуги ТСН «Звездное-1» применяемые в 2021 году соответствует утвержденной смете на 2021 год.

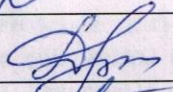
Для проверки была представлена смета доходов и расходов на 2021г., а также финансово хозяйственный план ТСН «Звездное-1» на 2021г.

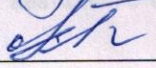
На основании изложенного признать финансовую деятельность ТСН «Звездное-1» в 2021г. удовлетворительной.

Настоящий отчет на 2-х листах составлен и подписан в трех экземплярах, два из которых переданы, а правление ТСН «Звездное-1» (для ознакомления членов ТСН «Звездное-1»), а один остается у ревизионной комиссии.

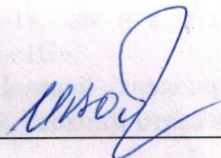
Ревизионная комиссия ТСН «Звездное-1»

 /Марченко О.А./

 /Добровольская С.Н./

 /Кислянский О.Л./

Ознакомлена

Председатель правления ТСН «Звездное-1»  Володько И.Ю.