

**Акт ревизионной комиссии ТСН «Волна» № 8 от 13.04.2024 г.**

по проверке финансово-хозяйственной деятельности ТСН «Волна»

за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Мы, нижеподписавшиеся, Председатель Ревизионной комиссии Яковлева Наталья Викторовна, ревизор Ильина Елена Егоровна и ревизор Михеева Светлана Анатольевна провели плановую проверку финансово-хозяйственной деятельности ТСН «Волна» за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

**План проверки:**

- 1. Состояние документации и документооборота.**
- 2. Проверка формирования доходной и расходной части – сбора и правильности учета членских, целевых взносов и расходов. Проверка соответствия доходной и расходной части утвержденной сметы.**
- 3. Проверка договоров с поставщиками услуг, счетов, актов.**
- 4. Проверка банковских выписок.**
- 5. Проверка правильности начисления и выплаты зарплаты, правильность оформления документов при принятии на работу и при увольнении. Проверка правильности исчисления НДФЛ, а также налогов с ФОТ, а также их своевременное перечисление в установленные сроки.**
- 6. Проверка авансовых отчетов.**
- 7. Ведомость снятия показаний по электрическим счетчикам.**
- 8. Проверка бухгалтерской, налоговой отчетности и отчетности в фонды.**
- 9. Судебные дела.**
- 10. Выводы.**

Уважаемое собрание, информируем Вас о том, что ведение бухгалтерского учета в ТСН «Волна» осуществляется **по упрощенной системе налогообложения.**

В соответствии со ст. 346.15 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — НК РФ) налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, в составе доходов учитывают доходы от реализации и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. ст. 249 и 250 гл. 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ, и не учитывают доходы, предусмотренные ст. 251 НК РФ и ст. 346.15 НК РФ.

Согласно пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подакцизных товаров). К ним относятся целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления и решений органов управления государственных внебюджетных фондов, а также целевые поступления от других организаций и (или) физических лиц, и использованные указанными получателями по назначению.

К целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций (СНТ, ТСН) и ведение ими уставной деятельности относятся осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях взносы учредителей (участников, членов), пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации, доходы в виде безвозмездно полученных некоммерческими организациями работ (услуг), выполненных (оказанных) на основании соответствующих договоров, а также отчисления на формирование в установленном ст. 324 НК РФ порядке резерва на проведение ремонта, капитального ремонта общего имущества, которые производятся товариществу собственников жилья, жилищному кооперативу, садоводческому,

садово-огородному, гаражно-строительному, жилищно-строительному кооперативу или иному специализированному потребительскому кооперативу их членами.

Согласно пп. 4 п. 1.1. ст. 346.15 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются доходы, полученные товариществами собственников жилья, товариществами собственников недвижимости, управляющими организациями, садоводческими, огородническими или дачными некоммерческими товариществами (некоммерческими партнерствами), жилищными, садоводческими, огородническими, дачными или иными специализированными потребительскими кооперативами от собственников (пользователей) недвижимости в оплату коммунальных услуг, оказанных сторонними организациями.

**Таким образом, товарищество собственников недвижимости в составе доходов при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, не учитывает взносы учредителей (участников, членов) и лиц, ведущих садоводство в индивидуальном порядке, а также поступления при оплате коммунальных услуг (потребленной электроэнергии).**

Что касается других платежей, поступающих товариществу собственников недвижимости, то следует иметь в виду, что перечень доходов, не учитываемых при налогообложении в соответствии со ст. 251 НК РФ, является закрытым.

**Объектами налогообложения являются:**

- доходы Товарищества (поступления платежей за аренду общих земель, проценты по суду, изготовление копий документов и др.).

**1. Состояние документации и документооборота.**

**Документация, предоставленная к проверке, содержит в себе:**

- 1) Авансовые отчеты за период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года.
- 2) Реестр иных поступлений, полученных в период 01.01.2023 по 31.12.2023 г.
- 3) Реестр оплат по долгам по членским взносам за предыдущие периоды, полученных в период с 01.01.2023 по 31.12.2023 г.
- 4) Реестр оплат по долгам по целевым взносам (ремонт дороги) за предыдущие периоды, полученных в период с 01.01.2023 по 31.12.2023 г.
- 5) Реестр оплат по членским взносам за 2023 г., полученных в период с 01.01.2023 по 31.12.2023 г.
- 6) Реестр оплат взносов в ДОС за 2023 г., полученных в период с 01.01.2023 по 31.12.2023 г.
- 7) Реестр оплат по целевым взносам (шлагбаумы и видеонаблюдение), полученных в период с 01.01.2023 по 31.12.2023 г.
- 8) Договоры с поставщиками услуг и закрывающие документы.
- 9) Банковские выписки за отчетный период.
- 10) Папка кадры 01.05.2019 по 31.12.2023 г.
- 11) Папка с отчетностью в ИФНС и фонды за 2023 г.
- 12) Выписка из ЕРГН на общие земли (кадастровая стоимость).
- 13) Папка с судебными решениями за период с 01.01.2020 по 31.12.2023 г.

Вышеописанная документация прошита, пронумерована и скреплена подписью и печатью.

**К проверке были также предоставлена следующая отчетность:**

- 1) Бухгалтерский баланс за 2022 г. (сданный в ИФНС)
- 2) Декларации в связи с применением УСН за 2022 г.
- 3) Книга доходов и расходов за 2022 г.
- 4) СЗВ-СТАЖ за 2022 г.
- 5) 2-НДФЛ за 2022 г.
- 6) Расчет в ФСС за 2022 г., ЕФС-1 в СФР 1 квартал 2023 г., полугодие 2023 г., 9 месяцев 2023 г.
- 7) ЕФС-1 по увольнению за декабрь 2023 г.
- 8) СЗВ-М за декабрь 2022, Персонифицированные сведения за январь, февраль, март, апрель, май, июнь, июль, август, сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2023 г.
- 9) 6-НДФЛ за 2022 г., за 1 квартал 2023 г., полугодие 2023 г., за 9 месяцев 2023 г.
- 10) Расчет по страховым взносам за 2022 г., за 1 квартал 2023 г., полугодие 2023 г., за 9 месяцев 2023 г.
- 11) Уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов за январь, февраль, март, апрель, май, июнь, июль, август, сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2023 г.
- 12) Копии Уведомлений о предоставлении налоговой льготы по земельному налогу за 2020,2021,2022 гг.
- 13) Заявления в ИФНС
- 14) Документы по сверке с ИФНС (Справки, таблицы)
- 15) Требования ИФНС и ответы на них
- 16) Кадастр отходов за 2022 год, отчет 2-ТП за 2022 год.

Примечание: годовая бухгалтерская и налоговая отчетность за 2023 год, отчетность по страховым взносам и НДФЛ за 4 квартал 2023 год, а также отчетность по отходам была сдана в полном объеме в 2024 году.

**К проверке также были предоставлены следующие документы:**

- 1) Учетная политика;
- 2) Списки членов товарищества (реестры);
- 3) Протоколы общих собраний и протоколы заседаний Правления.

**Заключение:** документооборот в Товариществе ведется должным образом, документация брошюруется в папки.

## **2. Проверка формирования доходной и расходной части – сбора и правильности учета членских, целевых взносов и расходов. Проверка соответствия доходной и расходной части утвержденной сметы**

**Постоянная доходная часть** ТСН «Волна» формируется за счет членских, целевых взносов и платежей граждан, ведущих садоводство в индивидуальном порядке.

Необходимо отметить, что общим собранием Товарищества №3 от 29.09.2018 г. было принято решение о передачи части земель общего пользования в аренду отдельным членам ТСН «Волна». На дату проверки договора аренды были заключены с собственниками участков №28,13,40,41.

Приходно-расходная смета ТСН «Волна» на период 01.05.2023-30.04.2024 г. была утверждена Общим собранием членов товарищества 30.04.2023 г.

По данным банковских выписок за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. получена следующая информация:

В рублях:

Сводная таблица за период 01.01.-31.12.2023 г.		
	Касса	Банк
<b>Входящее сальдо</b>	<b>0,00</b>	<b>148 367,36</b>
Членские взносы (в т.ч. долги)	0,00	141 271,38
Целевые взносы	0,00	-17 000,10
Взносы в ДОС+иные поступления	0,00	24 096,08

<b>Поступления</b>	<b>0,00</b>	<b>456 866,51</b>
Членские взносы (в т.ч. долги)	0,00	380 204,50
Целевые взносы	0,00	58 100,00
Взносы в ДОС+иные поступления	0,00	18 562,01

<b>Расходы</b>	<b>0,00</b>	<b>308 397,51</b>
Членские взносы	0,00	302 097,05
Целевые взносы	0,00	2 681,00
Взносы в ДОС+иные поступления	0,00	3 619,46
Электричество не вкл.общее	0,00	0,00
Возврат членских взносов	0,00	0,00
Возврат целевых взносов	0,00	0,00
Возврат взносов в ДОС	0,00	0,00

<b>Исходящее сальдо</b>	<b>0,00</b>	<b>296 836,36</b>
Членские взносы (в т.ч. долги)	0,00	219 378,83
Целевые взносы	0,00	38 418,90
Взносы в ДОС+иные поступления	0,00	39 038,63
Электричество не вкл.общее	0,00	0,00

На 31.12.2023 года было собрано долгов по членским и целевым взносам за 2017 – 2022 гг. на сумму 40 951,50 руб.

По членским взносам (за период 01.05.2023-30.04.2024) на 31.12.2023 г. имеется задолженность по уплате членских взносов за 2023 год на сумму 68 500,00 руб., что составляет около 20% от общей суммы к получению.

#### Земельный налог

В собственности ТСН «Волна» имеется земельный участок с кадастровым номером 50:28:0070408:65. Данный земельный участок облагается налогом в соответствии статьей 389 НК РФ. За проверяемый период оплата земельного налога производилась в полном объеме и своевременно. В 2024 году было подано заявление в ИФНС на предоставление льготы по земельному налогу. По итогу рассмотрения заявления, ИФНС приняла решение о предоставлении льготы по земельному налогу за 2023 год.

#### Транспортные расходы

Оформляются авансовыми отчетами с путевыми листами, кассовыми чеками, билетами.

### **Почтовые расходы, расходы на мобильную связь, канцтовары**

Оформляются авансовыми отчетами с приложениями чеков и описей вложений при отправлениях.

### **Расходы на вывоз мусора**

За проверяемый период оформлены УПД. Имеется подписанный с 2ух сторон акт сверки расчетов за 2023 год без разногласий.

### **Расходы на выплату заработной платы Работникам**

Оформляются платежными поручениями. При начислении заработной платы оформляется табель учета рабочего времени и расчетная ведомость.

В штате имеются 2 работника: Председатель и Главный бухгалтер. Оба сотрудника заняты на неполный рабочий день. Расчет заработной платы сотрудников происходит исходя из отработанного времени и составляет 1/5 ставки. Главный бухгалтер был уволен по собственному желанию 29.12.2023 года.

### **Иные расходы за наличный расчет**

Оформляются авансовым отчетом с приложением документов, подтверждающих оплату денежных средств (расходы на канцтовары, расходы на мобильную связь, расходы на интернет и т.д.).

### **Расходы с расчетного счета**

Оформляются банковскими выписками и платежными поручениями.

**Заключение:** по проведенной проверке отмечается правильность учета членских, целевых и иных поступлений и расходов. Проверка соответствия расходной части утвержденной сметы нарушений не выявила, превышения фактических расходов над плановыми не выявлено.

## **3. Проверка договоров с поставщиками услуг, счетов, актов**

### **Электроэнергия**

К проверке были предоставлены следующие документы:

- 1) Договор электроснабжения № 90028980 от 03.11.2017.
- 2) Акты сверки расчетов №5024068062 за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 г.

Учет показаний осуществляется по двухтарифному счетчику.

За проверяемый период присутствуют акты выполненных работ, счет-фактуры и счета от АО «Мосэнергосбыт».

На 31.12.2023 г. имеется задолженность в пользу АО «Мосэнергосбыт» 1 505,14 рублей, задолженность была погашена в 2024 году, в сроки согласно условиям договора .

Для проверки были предоставлены показания электроэнергии на отчетную дату каждого месяца 2023 года.

### **Вывоз мусора**

Заключен Договор № КРО-2019-0008346 от 30.07.2019 г. с лицензированной организацией по установленным тарифам на вывоз отходов. Для проверки предоставлен оригинал договора, лицензии.

За проверяемый период ООО «Каширский региональный оператор» была произведена оплата в размере 56 829,04 руб., имеются закрывающие документы и платежные поручения, подтверждающие оплату.

Согласно Акту сверки и предоставленным документам задолженность отсутствует.

Неправомерный счет за апрель 2023 г. удалось отменить за счет оформления Акта и заявления с приложением видеозаписи факта отсутствия вывоза мусора.

### **Юридические услуги**

15 мая 2023 года был заключен договор на оказание юридических услуг по подготовке документов для суда с должниками ТСН «Волна» на сумму 25 000,00 рублей. Оригинал договора и акт выполненных работ имеются в оригиналах. Расчет по договору был произведен в полном объеме в апреле 2024 года.

### **Обслуживание сайта**

Заключен Договор № 01-23/2019-5 от 23.01.2019 г. на обслуживание сайта ТСН «Волна» с оплатой 1 000,00 рублей в месяц. Оригинал договора и акт выполненных работ имеются в оригиналах. Расчет по договору за проверяемый период произведен в полном объеме.

### **Электронная отчетность**

Произведена оплата счетов № 123021716847 от 17.02.2023 г. и № 12301174947 от 17.01.2023 г. за предоставление годового доступа к системе сдачи отчетности в электронном виде. Счета, Акты и лицензионные договоры имеются в оригиналах.

## **4. Проверка банковских выписок**

К проверке предоставлены: папка «БАНК 01.01.2023 - 31.05.2023 гг.» – 210 листов, содержащая в себе банковские выписки.

Документы прошиты, пронумерованы и скреплены печатью. Банковская документация ведется правильно.

Остаток на р/с на 31.12.2023 = 296 836,36 рублей.

**Заключение:** при проверке банковских выписок нарушений не выявлено.

## **5. Проверка правильности начисления и выплаты зарплаты, правильность оформления документов при принятии на работу и при увольнении. Проверка правильности исчисления НДФЛ, а также налогов с ФОТ, а также их своевременное перечисление в установленные сроки**

При проверке правильности начисления и уплаты заработной платы за отчетный период с 01.01.2023 по 31.12.2023 г, правильности оформления кадровых документов (при принятии и увольнении, оформлении больничных листов и отпусков), начисления и уплаты налогов и взносов с ФОТ, было выявлено следующее:

- Заработная плата, взносы и налоги с заработной платы начислялись и уплачивались начиная с 1 января 2023 года, согласно приходно-расходной смете товарищества, утвержденной Протоколами Общего собрания от 02.05.2022 г. и 30.04.2023 г.

- В штате Товарищества состоят два сотрудника – Председатель и Главный бухгалтер с функциями кассира.

- Сотрудники работают неполное рабочее время, в связи с этим начисления за месяц составляет 3 501,00 рублей на каждого сотрудника.
- С сотрудников удерживается НДФЛ, а Товарищество начисляет и перечисляет взносы с заработной платы.
- За проверяемый период Председатель и Главный бухгалтер были в отпуске, кадровые документы по отпуску оформлены.
- 29.12.2023 г. Главный бухгалтер был уволен из Товарищества по собственному желанию. При окончательном расчете бала начислена и выплачена компенсация за неиспользованные дни отпуска. Отчет при увольнении сотрудника был своевременно сдан в СФР.

Общая сумма начисленной и выплаченной заработной платы, отпускных и КНО за 2023 год составила (до вычета НДФЛ):

- Председатель – 42 790,10 рублей
- Главный бухгалтер – 49 462,65 рубля

**Заключение:** за проверяемый период сотрудникам своевременно выплачивалась заработная плата с удержанием и перечислением НДФЛ, начислялись и оплачивались взносы в фонды с заработной платы.

## **6. Проверка авансовых отчетов**

Папка с авансовыми отчетами за 2023 год содержит в себе 51 авансовый отчет. Авансовые отчеты оформляются по унифицированной форме №АО-1. Представленные к проверке авансовые отчеты оформлены правильно и подписаны уполномоченным лицом на утверждение расходов.

По авансовым отчетам произведены следующие расходы: почтовые, транспортные, оплата мобильной связи Председателю, оплата интернета для видеонаблюдения, оплата связи для шлагбаумов, покупка канцтоваров.

Общая сумма расходов по авансовым отчетам в 2023 году составила: 31 044,96 руб.

К авансовым отчетам приложены оригиналы расходных документов, а также путевые листы и отчеты по поездкам.

**Заключение:** при проверке авансовых отчетов нарушений не выявлено.

## **7. Ведомость снятия показаний по электрическим счетчикам**

С мая 2019 года снимаются показания со счетчика около КТП-181 (уличное освещение) и передаются в АО «Мосэнергосбыт».

**Заключение:** при проверке ведомостей снятия показаний по электрическим счетчикам нарушений не выявлено.

## **8. Проверка бухгалтерской, налоговой отчетности и отчетности в фонды**

Представленная бухгалтерская и налоговая отчетность, а также отчетность в СФР сдается в электронном виде с помощью сервиса СБИС. Формы отчетности соответствуют установленным формам на момент сдачи. Отчетность не содержит ошибочных сведений, о чем свидетельствуют положительные протоколы приема отчетности. Отчетность сдается своевременно.

**Заключение:** при проверке бухгалтерской, налоговой отчетности и отчетности в фонды нарушений не выявлено.

## **9. Судебные дела**

К проверке были предоставлены Решения суда по должникам участков № 5,10,43,50.

**Заключение:** начисление и учет судебных расходов по решениям суда производится правильно.

## **10. Выводы**

Проведенная проверка финансово-хозяйственной деятельности ТСН «Волна» позволяет сделать вывод об удовлетворительном результате работы Правления ТСН «Волна» во главе с Председателем Бурловой В.А.

По состоянию на 31.12.2023 г. общие собрания членов ТСН «Волна» за проверяемый период проводились, собирались денежные средства (в качестве членских взносов, целевых взносов, платежей за пользование инфраструктурой, арендной платы за пользование ЗОП, взносы в ДОС и иные поступления), заработная плата Председателю и Главному бухгалтеру была утверждена общим собранием, поэтому начислялась и выплачивалась, налоги и взносы с заработной платы начислялись и уплачивались своевременно.

Бухгалтерская, налоговая отчетность, отчетность в фонды и отчетность по отходам сдавалась своевременно и в полном объеме, выписки с банковских счетов были предоставлены. Отчетность сдается в электронной системе СБИС.

Общая оценка деятельности ТСН «Волна» за проверяемый период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. - удовлетворительно.

Приложения:

- 1) Реестр иных поступлений, полученных в период 01.01.2023 по 31.12.2023 г.
- 2) Реестр оплат по долгам по членским взносам за предыдущие периоды, полученных в период с 01.01.2023 по 31.12.2023 г.
- 3) Реестр оплат по членским взносам за 2023 г., полученных в период с 01.01.2023 по 31.12.2023 г.
- 4) Реестр оплат взносов в ДОС за 2023 г., полученных в период с 01.01.2023 по 31.12.2023 г.
- 5) Реестр оплат по долгам по целевым взносам (ремонт дороги), полученных в период с 01.01.2023 по 31.12.2023 г.
- 6) Реестр оплат по долгам по целевым взносам (шлагбаумы и видеонаблюдение), полученных в период с 01.01.2023 по 31.12.2023 г.

**Подписи комиссии:**

Председатель Ревизионной комиссии

Яковлева Н.В.

Ревизор

Ильина Е.Е.

Ревизор

Михеева С.А.

**Ознакомлены:**

Председатель ТСН «Волна»

Бурлова В.А.



