

Акт ревизионной комиссии ТСН «Волна» № 4 от 26.06.2020 г.

по проверке финансово-хозяйственной деятельности ТСН «Волна»

за период с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.

Мы, нижеподписавшиеся, Председатель Ревизионной комиссии Яковлева Наталья Викторовна, ревизор Смелова Елена Ивановна и ревизор Ильина Елена Егоровна провели плановую проверку финансово-хозяйственной деятельности ТСН «Волна» за период с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 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 кассы и кассовой дисциплины.**
- 5. Проверка банковских выписок.**
- 6. 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.**
- 7. Проверка авансовых отчетов.**
- 8. Ведомость снятия показаний по электрическим счетчикам.**
- 9. Проверка бухгалтерской, налоговой отчетности и отчетности в фонды.**
- 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), а также поступления при оплате коммунальных услуг (потребленной электроэнергии).

Что касается других платежей, поступающих садоводческому некоммерческому товариществу, 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, судебные издержки).

1. Состояние документации и документооборота.

Документация предоставленная к проверке содержит в себе:

- 1) Кассовая книга за период с 1 января 2019 года по 30 апреля 2019 года.
- 2) Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов с 1 января 2019 года по 30 апреля 2019 года.
- 3) Отчет кассира за период с 1 января 2019 года по 30 апреля 2019 года.
- 4) Кассовая книга за период с 1 мая 2019 года по 31 декабря 2019 года.
- 5) Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов с 1 мая 2019 года по 31 декабря 2019 года.
- 6) Отчет кассира за период с 1 мая 2019 года по 31 декабря 2019 года.
- 7) Папка «Электроэнергия» с 01.01.2019 по 30.04.2019 г.
- 8) Папка «Электроэнергия» с 01.05.2019 по 31.12.2019 г.
- 9) Реестр оплаты членских взносов за 2019 г., полученных в период с 01.01.2019 по 31.12.2019 г.
- 10) Реестр оплаты долгов по членским взносам за предыдущие периоды, полученных в период с 01.01.2019 по 31.12.2019 г.
- 11) Реестр оплаты взносов в ДОС и иные поступления, полученных в период с 01.01.2019 по 31.12.2019 г.
- 12) Реестр оплаты по долгам по целевым взносам за предыдущие периоды, полученных в период с 01.01.2019 по 31.12.2019 г.
- 13) Договоры с поставщиками услуг.
- 14) Банковские выписки за отчетный период.
- 15) Платежные поручения с отметками банка об исполнении за отчетный период.
- 16) Папка с отчетностью в ИФНС и фонды за 2019 г.
- 17) Акт сверки расчетов с ИФНС с 01.01.2020 по 27.02.2020 г. (начальное сальдо)
- 18) Выписка из ЕРГН на общие земли (кадастровая стоимость)

Вышеописанная документация прошита, пронумерована и скреплена подписью и печатью.

К проверке были также предоставлены следующая отчетность:

- 1) Бухгалтерский баланс за 2018 г. (сданный в ИФНС и в Росстат)
- 2) Сведения о среднесписочной численности за 2018 г.
- 3) Декларации в связи с применением УСН за 2018 г.
- 4) Книга доходов и расходов за 2018 г.
- 5) Расчет в ФСС за 1 квартал 2019 г., полугодие 2019 г., 9 месяцев 2019 г.
- 6) СЗВ-М за январь, февраль, март, апрель, май, июнь, июль, август, сентябрь, октябрь, ноябрь 2019 г.
- 7) 6-НДФЛ за 1 квартал 2019 г., полугодие 2019 г., за 9 месяцев 2019 г.
- 8) Расчет по страховым взносам за 1 квартал 2019 г., полугодие 2019 г., за 9 месяцев 2019 г.
- 9) Декларация по земельному налогу за 2018 г.
- 10) Кадастр отходов за 2018 год.

Примечание: годовая бухгалтерская и налоговая отчетность была сдана в полном объеме в 2020 году.

К проверке также были предоставлены следующие документы:

- 1) Учетная политика;
- 2) Кадровая документация;
- 3) Выписки по банку, платежные поручения;
- 4) Списки членов товарищества (реестры);
- 5) 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 по договорам с гражданами, ведущими 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 отчетности договоры аренды были заключены с собственниками участков №28,13,39,40,41. Средства от аренды хранятся на расчетном счете Товарищества.

Приходно-расходная смета ТСН «Волна» на период 01.05.2019-30.04.2020 г. была утверждена Общим собранием членов товарищества 02.05.2019 г.

По данным кассовой книги и банковских выписок за период с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г. получена следующая информация:

В рублях:

Сводная таблица за период 01.01.-31.12.2019 г.		
	Касса	Банк
Входящее сальдо	175 501,14	97 323,03
Членские взносы (в т.ч. долги)	120 683,06	43 775,47
Целевые взносы	11 900,00	1 500,00
Взносы в ДОС+иные поступления	1 800,00	188,17
Электричество не вкл.общее	41 118,08	51 859,39

Поступления	0,00	301 096,15
Членские взносы (в т.ч. долги)	0,00	281 863,65
Целевые взносы	0,00	5 000,00
Взносы в ДОС+иные поступления	0,00	4 727,50
Электричество не вкл.общее	0,00	9 505,00

Расходы	42 791,81	153 685,79
Членские взносы	41 071,81	152 245,79
Целевые взносы	0,00	0,00
Взносы в ДОС+иные поступления	1 720,00	1 440,00
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

Исходящее сальдо	132 709,33	244 733,39
Членские взносы (в т.ч. долги)	79 611,25	173 393,33
Целевые взносы	11 900,00	6 500,00
Взносы в ДОС+иные поступления	80,00	3 475,67
Электричество не вкл.общее	41 118,08	61 364,39

На 31.12.2019 года было собрано долгов по членским и целевым взносам за 2009 – 2018 гг. на сумму 65 000,00 руб.

По членским взносам на 31.12.2019 г. имеется задолженность по уплате членских взносов за 2019 год на сумму 76 777,50 руб., что составляет около 30% 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 не производилась, ввиду того, что в 2019 году были поданы корректировочные декларации по земельному налогу за предыдущие периоды и произведен перерасчет земельного налога, из-за которого образовалась переплата земельного налога. Таким образом, обязанность в уплате земельного налога в 2019 году отсутствует.

Транспортные расходы

Оформляются путевыми листами и отчетами к авансовым отчетам, содержат в себе кассовые чеки, билеты.

Почтовые расходы

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

Расходы на юридические услуги

Оформляются авансовыми отчетами (при оплате наличными денежными средствами) с приложением квитанции, акта выполненных работ (25 000,00+15 000,00).

Иные расходы за наличный расчет

Оформляются авансовым отчетом с приложением документов, подтверждающих оплату денежных средств (расходы на канцтовары, расходы на мобильную связь 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) Акт сверки расчетов по договору электроснабжения №90028480 от 03.11.2017 за период с 01.01.2020 по 31.03.2020 г. (сальдо на начало)

На трансформаторной подстанции учет показаний осуществляется по двухтарифному счетчику, начисление и оплата потребленной электроэнергии садоводами, не вышедшими на прямые договора, осуществлялась по показаниям однотарифного счетчика.

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

На 31.12.2019 г. имеется задолженность в пользу АО «Мосэнергосбыт» 429,96 рублей, задолженность была погашена в 2020 году, в сроки согласно условиям договора .

Для проверки были предоставлены показания электроэнергии с счетчиков садоводов по проверяемому периоду для выявления величины потерь при формировании счета.

В феврале 2019 года начался процесс передачи сетей на баланс ПАО «МОЭСК». 30 июня 2019 года был подписан Акт о приеме-передаче объекта основных средств № 4000064483. 11 ноября 2019 года было заключено дополнительное соглашение к договору электроснабжения №90028980 от 03.11.2017 г. с АО «Мосэнергосбыт» о смене прибора учета для расчетов.

Вывоз мусора

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

Юридические и консультационные услуги

За проверяемый период были заключены следующие договора на юридические и консультационные услуги:

1. Договор №2504/2019-ЮР г. от 06.06.2019 г. – услуги юридического сопровождения по суду с собственником участка №33. По итогу выполнения услуг по договору подписан акт выполненных работ.
2. Договор №14-05/2019-24Ю от 01.03.2019 г. – подготовка и подача апелляционной жалобы в отношении предыдущего Председателя и бухгалтера. По итогу выполнения услуг по договору подписан акт выполненных работ.

Заключение: договора имеются в оригиналах, заключены в соответствии с Законодательством РФ. Проверка договоров с поставщиками услуг, счетов, актов нарушений не выявила.

4. Проверка кассы и кассовой дисциплины

При проверке отчетов кассира, кассовой книги за 2019 г. и журнала приходных и расходных кассовых документов было выявлено следующее:

- Отчет кассира содержит в себе вкладные листы кассовой книги, 52 авансовых отчета, 52 расходных кассовых ордера, подтверждающие расходы документы (чеки, квитанции, путевые листы, отчеты).
- Кассовые документы заполнены верно, не имеют существенных исправлений.
- Кассовая книга и журнал приходных и расходных кассовых документов заполнены верно, прошиты, подписаны и пронумерованы.
- Остаток в кассе на 31.12.2019 г. = 132 709,33 рублей

Заключение: при проверке кассы и кассовой дисциплины нарушений не выявлено.

5. Проверка банковских выписок

К проверке предоставлена папка «БАНК 01.01.2019 - 01.05.2019 гг.» – 80 листов и папка «БАНК 02.05.2019 – 31.12.2019 г.» - 233 листа, содержащие в себе банковские выписки и платежные поручения, а также банковские ордера.

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

Замечание: В папке «БАНК 01.01.2019 – 01.05.2019 гг.» отсутствует расходный банковский ордер № 7 от 28.02.2019 г. на сумму 200,00 рублей.

Остаток на р/с на 31.12.2019 = 244 733,39 рубля.

Заключение: при проверке банковских выписок нарушений не выявлено.

6. 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 01.01.2019 по 31.12.2019 г, правильности оформления кадровых документов (при принятии и увольнении), 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 2019 года, согласно приходно-расходной смете товарищества, утвержденной 02.05.2019 г.

- В штате товарищества состоят два сотрудника – Председатель и Главный бухгалтер с функциями кассира.
- Сотрудники работают неполное рабочее время, в связи с этим оклад за месяц составляет 3 000,00 рублей на каждого.
- С сотрудников удерживается НДФЛ, а Товарищество начисляет и перечисляет взносы с заработной платы.
- За проверяемый период сотрудники не были в отпусках и на больничном.

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

7. Проверка авансовых отчетов

Папки с отчетами кассира за 2019 год содержат в себе 52 авансовых отчета. Авансовые отчеты оформляются по унифицированной форме №АО-1. Представленные к проверке авансовые отчеты оформлены правильно и подписаны уполномоченным лицом на утверждение расходов.

Заключение: при проверке авансовых отчетов нарушений не выявлено.

8. Ведомость снятия показаний по электрическим счетчикам

Товарищество ежемесячно снимает показания с приборов учета бытовых абонентов, подключенных опосредованно в КТП-181. Ежемесячно формируется транспортный файл с показаниями абонентов и передается в ЕИРЦ для сторнирования данных показаний из общих показаний прибора учета ТСН «Волна».

Данная процедура действовала до апреля 2019 г. В связи с передачей сетей на баланс ПАО «МОЭСК» снятия показаний личных приборов учета более не производится.

С мая 2019 года снимаются показания со счетчика в КТП-181 и передаются в АО «Мосэнергосбыт».

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

9. Проверка бухгалтерской, налоговой отчетности и отчетности в фонды

Представленная бухгалтерская и налоговая отчетность, а также отчетность в Фонд социального страхования 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.

10. Выводы

Проведенная проверка финансово-хозяйственной деятельности ТСН «Волна» позволяет сделать вывод об удовлетворительном результате работы Правления ТСН «Волна» во главе Председателя Вольфсон Е.И.

По состоянию на 31.12.2019 г. общие собрания членов ТСН «Волна» за проверяемый период проводились, собирались денежные средства (в качестве членских взносов, целевых

взносов, платежей за пользование инфраструктурой, платежей за электроэнергию, 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, статистическая отчетность и отчетность в фонды сдавалась своевременно и в полном объеме, выписки с банковских счетов были предоставлены. Работа по сбору денежных средств за потребленную электроэнергию ведется, отчетность сдается в электронной системе СБИС.

Состояние документооборота в ТСН «Волна» за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 оценивается как удовлетворительное.

Общая оценка деятельности ТСН «Волна» за проверяемый период с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г. оценивается, как удовлетворительная.

Приложения:

- 1) Реестр оплат по долгам по членским взносам за предыдущие периоды, полученных в период с 01.01.2019 по 31.12.2019;
- 2) Реестр оплат по членским взносам за 2019 год, полученных в период с 01.01.2019 по 31.12.2019;
- 3) Реестр оплат взносов в ДОС за 2019 гг. и иные поступления, полученных в период с 01.01.2019 по 31.12.2019;
- 4) Реестр оплат по долгам по целевым взносам, полученных в период с 01.01.2019 по 31.12.2019.

Подписи комиссии:

Председатель Ревизионной комиссии

Яковлева Н.В.

Ревизор

Смелова Е.И.

Ревизор

Ильина Е.Е.

Ознакомлены:

Председатель ТСН «Волна»

Вольфсон Е.И.

Главный бухгалтер ТСН «Волна»

Губернатор Г.М.