

Акт ревизионной комиссии ТСН «Волна» № 7 от 08.04.2022 г.

по проверке финансово-хозяйственной деятельности ТСН «Волна»

за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 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 01.01.2022 г. по 31.12.2022 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) Кассовая книга за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.
- 2) Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.
- 3) Авансовые отчеты за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.
- 4) Папка «Электроснабжение» с 01.05.2019 по 31.12.2022 г.
- 5) Реестр иных поступлений, полученных в период 01.01.2022 по 31.12.2022 г.
- 6) Реестр оплат по долгам по членским взносам за предыдущие периоды, полученных в период с 01.01.2022 по 31.12.2022 г.
- 7) Реестр оплат по долгам по целевым взносам (ремонт дороги) за предыдущие периоды, полученных в период с 01.01.2022 по 31.12.2022 г.
- 8) Реестр оплат по членским взносам за 2022 г., полученных в период с 01.01.2022 по 31.12.2022 г.
- 9) Реестр оплат взносов в ДОС за 2022 г., полученных в период с 01.01.2022 по 31.12.2022 г.
- 10) Реестр оплат по целевым взносам (шлагбаумы и видеонаблюдение), полученных в период с 01.01.2022 по 31.12.2022 г.
- 11) Договоры с поставщиками услуг и закрывающие документы.
- 12) Банковские выписки за отчетный период.
- 13) Платежные поручения с отметками банка об исполнении за отчетный период.
- 14) Папка кадры 01.05.2019 по 31.12.2022 г.
- 15) Папка с отчетностью в ИФНС и фонды за 2022 г.
- 16) Справка №2022-162644 от 15.12.2022 г.
- 17) Выписка из ЕРГН на общие земли (кадастровая стоимость).
- 18) Папка с судебными решениями за период с 01.01.2020 по 31.12.2022 г.

Вышеописанная документация прошита, пронумерована и скреплена подписью и печатью.

К проверке были также предоставлены следующая отчетность:

- 1) Бухгалтерский баланс за 2021 г. (сданный в ИФНС)
- 2) Декларации в связи с применением УСН за 2021 г.
- 3) Книга доходов и расходов за 2021 г.
- 4) СЗВ-СТАЖ за 2021 г.
- 5) 2-НДФЛ за 2021 г.
- 6) Расчет в ФСС за 2021 г., 1 квартал 2022 г., полугодие 2022 г., 9 месяцев 2022 г.
- 7) СЗВ-М за декабрь 2021, за январь, февраль, март, апрель, май, июнь, июль, август, сентябрь, октябрь, ноябрь 2022 г.
- 8) 6-НДФЛ за 2021 г., за 1 квартал 2022 г., полугодие 2022 г., за 9 месяцев 2022 г.
- 9) Расчет по страховым взносам за 2021 г., за 1 квартал 2022 г., полугодие 2022 г., за 9 месяцев 2022 г.
- 10) Сообщение об исчисленной сумме земельного налога за 2021 г.
- 11) Кадастр отходов за 2021 год и отчет 2-ТП за 2021 год.

Примечание: годовая бухгалтерская и налоговая отчетность за 2022 год, отчетность по страховым взносам и НДФЛ за 4 квартал 2022 год, а также отчетность по отходам была сдана в полном объеме в 2023 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 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 №28,13,40,41.

Приходно-расходная смета ТСН «Волна» на период 01.05.2022-30.04.2023 г. была утверждена Общим собранием членов товарищества 02.05.2022 г.

По данным банковских выписок за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. получена следующая информация:

В рублях:

Сводная таблица за период 01.01.-31.12.2022 г.		
	Касса	Банк
Входящее сальдо	0,00	195 540,18
Членские взносы (в т.ч. долги)	0,00	153 955,80
Целевые взносы (в т.ч. долги)	0,00	32 000,00
Взносы в ДОС+иные поступления	0,00	9 584,38
Поступления	0,00	668 289,92
Членские взносы (в т.ч. долги)	0,00	277 918,22
Целевые взносы (в т.ч. долги)	0,00	374 500,00
Взносы в ДОС+иные поступления	0,00	15 871,70
Расходы	0,00	715 462,74
Членские взносы	0,00	290 602,64
Целевые взносы (в т.ч. долги)	0,00	423 500,10
Взносы в ДОС+иные поступления	0,00	1 360,00
Исходящее сальдо	0,00	148 367,36
Членские взносы (в т.ч. долги)	0,00	141 271,38
Целевые взносы (в т.ч. долги)	0,00	-17 000,10
Взносы в ДОС+иные поступления	0,00	24 096,08

На 31.12.2022 года было собрано долгов по членским и целевым взносам за 2017 – 2021 гг. на сумму 54 418,22 руб.

По членским взносам (за период 01.01.2022-30.04.2023) на 31.12.2022 г. имеется задолженность по уплате членских взносов за 2022 год на сумму 58 500,00 руб., что составляет около 20% от общей суммы к получению.

Целевой взнос на приобретение и установку автоматических антивандальных шлагбаумов и видеонаблюдения к ним был утвержден Общим собранием членов товарищества 27.08.2022 г. Общий целевой фонд составил 480 000,00 рублей. Решением Правления были выбраны Исполнители по договорам установки шлагбаумов и видеонаблюдения. Антивандальные шлагбаумы были установлены 6 октября 2022 года, комплект видеонаблюдения был смонтирован 6 октября 2022 года. 10 октября 2022 года въездная группа была введена в эксплуатацию. Общие расходы на приобретение и установку автоматических антивандальных шлагбаумов и видеонаблюдения на 31.12.2022 г. составили: 423 500,10 руб.

- в расходы по целевому взносу также входит расход по электроэнергии шлагбаумами и видеонаблюдением. Расчет по потребленной электроэнергии производится по средствам зачета задолженности с участком №1 (73,06 руб. на 31.12.2022 г.).

По состоянию на 31.12.2022 г. задолженность по целевому взносу на шлагбаумы и видеонаблюдению составляет: 117 426,94 руб.

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.

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 2022 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.

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) Акты сверки расчетов №93748 от 17.01.2023 г. за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 г.

Учет показаний осуществляется по двухтарифному счетчику.

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

На 31.12.2022 г. имеется задолженность в пользу АО «Мосэнергосбыт» 1 627,63 рублей, задолженность была погашена в 2023 году, в сроки согласно условиям договора .

Для проверки были предоставлены показания электроэнергии на отчетную дату каждого месяца 2022 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 25 016,24 руб., имеются закрывающие документы и платежные поручения, подтверждающие оплату.

Неправомерный счет за октябрь 2022 г. удалось уменьшить на 1 контейнер за счет оформления Акт и заявления с приложением видеозаписи факта отсутствия вывоза мусора.

Установка антивандальных шлагбаумов и видеонаблюдения

Согласно решению Общего собрания (Протокол № 2 от 27.08.2022 г.) были заключены договора на установку шлагбаумов АВ№ 41/22 от 12.09.2022 г. и договор №192 от 27.09.2022 г. на монтаж системы видеонаблюдения. Оригиналы договоров, счета на оплату и акты выполненных работ имеются. Расчеты по договорам произведены своевременно и в полном объеме.

Юридические услуги

22 мая 2022 года был заключен договор на оказание юридических услуг по подготовке документов для суда с должниками ТСН «Волна» на сумму 20 000,00 рублей. Оригинал договора и акт выполненных работ имеются в оригиналах. Расчет по договору произведен своевременно и в полном объеме.

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.

Кадастровые работы

В проверяемый период проведены кадастровые работы по выявлению площади самозахвата земель общего пользования на основании договора № 116/22-ГР ЗУ от 27.09.2022 г. Оригинал договора и акт выполненных работ имеются в оригиналах. Расчет по договору за проверяемый период произведен в полном объеме.

Закупка светодиодных светильников на въезды в Товарищество

Оплата произведена по счету № 2208-100105-00703 от 06.08.2022 г. Светильники и кронштейны поставлены, оригинал Счета и УПД имеется.

Покупка информационного стенда и табличек на ворота

Произведена оплата по счету № 129659-2 от 18.05.2022 г. за информационный стенд и 4 таблички на въезды. Товары получены, оригинал Счета и УПД имеется.

Электронная отчетность

Произведена оплата счетов № 122021115608 от 11.02.2022 г. и №122012828398 от 28.01.2022 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 01.01.2022 - 31.05.2022 гг.» – 205 листов, папка «БАНК 01.06.2022 – 31.08.2022 г.» - 153 листов, папка «БАНК 01.09.2022-31.12.2022 г.» - 211 листов, содержащие в себе банковские выписки и платежные поручения, а также банковские ордера.

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

Остаток на р/с на 31.12.2022 = 148 367,36 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 01.01.2022 по 31.12.2022 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 2022 года, согласно приходно-расходной смете товарищества, утвержденной Протоколами Общего собрания от 25.04.2021 г. и 02.05.2022 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 был в отпуске, кадровые документы по отпуску оформлены.

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

Папки с авансовыми отчетами за 2022 год содержат в себе 46 авансовых отчетов. Авансовые отчеты оформляются по унифицированной форме №АО-1. Представленные к проверке авансовые отчеты оформлены правильно и подписаны уполномоченным лицом на утверждение расходов.

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 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.

9. Судебные дела

К проверке были предоставлены Решения суда по должникам участков № 19,33,50,17,18,38,29,10, 43,5.

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 31.12.2022 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 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. - **удовлетворительно.**

Приложения:

- 1) Реестр иных поступлений, полученных в период 01.01.2022 по 31.12.2022 г.
- 2) Реестр оплат по долгам по членским взносам за предыдущие периоды, полученных в период с 01.01.2022 по 31.12.2022 г.

- 3) Реестр оплат по членским взносам за 2022 г., полученных в период с 01.01.2022 по 31.12.2022 г.
- 4) Реестр оплат взносов в ДОС за 2022 г., полученных в период с 01.01.2022 по 31.12.2022 г.
- 5) Реестр оплат по долгам по целевым взносам (ремонт дороги), полученных в период с 01.01.2022 по 31.12.2022 г.
- 6) Реестр оплат по целевым взносам (шлагбаумы и видеонаблюдение), полученных в период с 01.01.2022 по 31.12.2022 г.

Подписи комиссии:

Председатель Ревизионной комиссии

Яковлева Н.В.

Ревизор

Ильина Е.Е.

Ревизор

Михеева С.А.

Ознакомлены:

Председатель ТСН «Волна»

Бурлова В.А.

Главный бухгалтер ТСН «Волна»

Губернатор Г.М.