

Здравствуйте, уважаемые жители поселка! (Обращение Ревизионной Комиссии)

На общем собрании ТСН "Молодежное" в 2016 году была избрана ревизионная комиссия в составе: Куренкова Марина Петровна, Вертянкина Вера Владимировна, Макеев Андрей Александрович, Пистоленко Марина Владимировна, Кусова Татьяна Анатольевна. Согласно протокола № 1 от 19.04.2016 г. заседания ревизионной комиссии были утверждены план работы и план заседаний ревизионной комиссии, а также избран председатель ревизионной комиссии - Куренкова Марина Петровна. По уважительной причине председатель ревизионной комиссии сложила свои полномочия.

К сожалению, мы не смогли встретиться в 2017 году, так как общее собрание не состоялось по причине низкой явки членов ТСН. Напомню, что в прошлом году ревизионная комиссия работала 2-мя группами: в ТСН «Молодежное» и проводилась углубленная проверка в ООО «ПЭСК». По результатам проверки ревизионная комиссия вынесла рекомендации Обществу по устранению выявленных нарушений и предотвращению аналогичных нарушений в будущем. В 2018 году ревизионной комиссией были направлены запросы о предоставлении информации по выполнению устранения замечаний, вынесенных в ходе проверки. Ответ получен удовлетворительный - замечания устранены.

В связи с большим объемом проверяемой информации и ограниченными сроками проверки на заседании ревизионной комиссии было принято решение проводить плановую проверку финансово-хозяйственной деятельности в ТСН "Молодежное" за 2017 год, комиссией в составе Вертянкиной В.В. и Кусовой Т.А.

При проведении ревизии Товарищества документы были предоставлены полностью, в имеющемся объеме. Документы предоставлялись по мере запросов, был обеспечен полный доступ к финансовой, бухгалтерской, хозяйственной и прочей документации.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется как в электронном виде, так и на бумажных носителях. Для ведения бухгалтерского и налогового учета в электронном виде используется лицензионное специализированное программное обеспечение.

Ведение бухгалтерского и налогового учета подтверждено составляемыми формами отчетности и наличием первичных бухгалтерских документов, а также электронной базой.

Ревизионная проверка осуществлена в соответствии с Уставом Товарищества.

Проверка данных бухгалтерского учета, финансово-хозяйственной документации, бухгалтерской и налоговой отчетности Товарищества проводилась выборочным методом.

Ответственными лицами за полноту и достоверность предоставленной ревизионной комиссии информации и документации являются:

- председатель Товарищества - Бельков А.В.
 - главный бухгалтер Товарищества – Орлова Н.В.
- Представленные документы к проверке:
- Положение об Учетной политике;
 - Договоры;
 - Регистры бухгалтерского учета.

С материально-ответственными лицами заключены договоры о полной материальной ответственности.

Инвентаризация активов – кассовой наличности производится ежемесячно, товарно-материальных ценностей, основных средств в конце года.

Фактическая смета доходов и расходов ТСН «Молодежное» на 2017 год, принятая к исполнению по статьям, из расчета годового членского взноса в размере 22 000,00 рублей, сложилась следующим образом:

При запланированном поступлении доходов в размере 32 232 000,00 рублей, фактические доходы сложились в размере 30 622 700,00 рублей. Недополучены доходы по членским взносам в размере 3 504 600,00 рублей, от аренды 2-х линий электропередач (ВЛ-10кВ и ВЛ-0,4кВ) – 1 779 900,00 рублей, от продажи участков – 3 349 400,00 рублей.

Между тем при запланированном поступлении целевых взносов в размере 300 000,00 рублей, фактическое поступление составило 2 844 550,00 рублей. При запланированных доходах от вступительных взносов в размере 4 000 000,00 рублей, фактически поступило 7 253 500,00 рублей.

За 2017 год доходная часть пополнилась за счет поступлений по исполнительным листам, а также за счет возврата денежных средств за экспертизу в размере 1 303 800,00 рублей.

При запланированных расходах в размере 32 958 400,00 рублей, фактические расходы составили 30 425 600,00 рублей, т.е. экономия составила 2 532 800,00 рублей. При этом по отдельным статьям допущен перерасход, в том числе по содержанию водопроводного хозяйства – 1 298 400,00 рублей, в результате устранения аварийных ситуаций на сетях ТСН, необходимости установки насоса, стоимость которого составила 108 000,00 рублей (договор, акт выполненных работ, товарная накладная).

Фактические расходы на содержание поселка превысили запланированные на 232 500,00 рублей, в том числе за счет превышения запланированных расходов по охране поселка – на 347 300,00 рублей, так как на протяжении 7 месяцев количество работников охраны составляло 3 человека вместо запланированных по смете 2-ух, а также приобретен а/м ГАЗ-33027 по договору лизинга, выплаты по которому в 2017 году

составили 316 300,00 рублей. Превышены запланированные расходы на содержание правления на 354 117,00 рублей, в том числе за счет превышения выплаты заработной платы с отчислениями – на 577 700,00 рублей, за счет увеличения заработной платы инженеру на 10 000 рублей за 5 месяцев, выплата декретных, расчет при увольнении работников правления).

Не проведены запланированные работы и соответственно отсутствуют расходы по регистрации в ФРС участков 129 кв.м, 9 кв.м., водонапорных башен и скважин. Не был заключен договор с Гидроэкологом, заключение запланировано на 2018 год.

Операции по движению основных средств в целом отражаются в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Объекты основных средств в бухгалтерском учете отражаются по первоначальной стоимости. Износ по основным средствам начисляется линейным способом. По результатам проверки установлено, что износ по объектам основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета начисляется правильно.

За 2017 год основные средства ТСН «Молодежное» увеличились на 2 880 100,00 рублей и по состоянию на 31.12.2017 составили 36 028 200,00 рублей, основную долю в которых составляет электросетевой комплекс, балансовой стоимостью 31 386 900,00 рублей.

В течение 2017 года на баланс ТСН «Молодежное» приняты:

- контрольно-пропускной пункт балансовой стоимостью 1 460 000,00 рублей, площадью 103,0 кв.м. по адресу Иркутская область, Иркутский район, п. Молодежный, ул. Солнечная, 2 «Е» (имеется свидетельство о государственной регистрации от 14.07.2016, кадастровый номер 38:06:1340709:1958);

- шлагбаум на контрольно-пропускном пункте – стоимостью 1 065 700,00 рублей;

- шлагбаум с алюминиевой стрелой и фотоэлементами (по ул. Лесной и по ул. Зеленой) – стоимостью 69 500,00 рублей;

- административное здание по адресу Иркутская область, Иркутский район, п. Молодежный, ул. Школьная, площадью 249 кв.м. (разрешение на ввод объекта в эксплуатацию от 09.06.2017 № 38-508307-011-2017), стоимостью 221 900,00 рублей;

- сигнализация по арендованному зданию по адресу ул. Садовая, 68 – 31 700,00 рублей. Данное здание в аренде у ПЭСК. Расходы по установке сигнализации необоснованны;

- контрольно-кассовая машина «Пионер» - 17 950,00 рублей;

- земельные участки (с кадастровыми номерами № 38:06:140709:1959 – 6 273,91 рублей, № 38:06:140709:1653 – 177,87 рублей, № 38:06:140709:1652 – 177,87 рублей, № 38:06:140709:1651 – 177,87 рублей, № 38:06:140709:1650 – 177,87 рублей), принадлежащие ТСН «Молодежное» на праве собственности на основании постановления мэра Иркутского районного муниципального образования от 10.08.2009 № 5775, выписки из протокола заседания правления ТСЖ «Молодежное» от 23.09.2009 № 11, договора купли-продажи земельного участка от 12.08.2009 № 418, о чем в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 25.01.2017 сделана запись регистрации, общей стоимостью 6 900,00 рублей, которые были проданы на основании решения общего собрания о продаже неликвидных участков;

В ходе выборочной проверки отражения в учете операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств установлены следующие нарушения:

1. В инвентарной карточке учета объекта основных средств (формы №ОС-6) «Электросетевой комплекс» отсутствует информация о составе объектов, входящих в электросетевой комплекс, в количестве 38 трансформаторных подстанций, 2-х линий электропередач (ВЛ-10кВ и ВЛ-0,4кВ), общей протяженностью 29 214,66 м. В целях достоверного документального оформления фактов хозяйственной жизни ТСН, необходимо осуществлять заполнение учетной документации (карточек ф. ОС-6) в соответствии с технической документацией, с обозначением составных частей объекта по маркам, моделям, заводским номерам.

2. Имеет место несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни. Так, земельный участок с кадастровым номером № 38:06:140709:1959, расположенный по адресу Иркутская область, Иркутский район, п. Молодежный ул. Лесная, 24 «А», площадью 35,0 кв.м, согласно договора купли-продажи от 31.12.2015 № 14 и акта приема-передачи от 31.12.2015 был передан ТСН в декабре 2015 года, а принят к учету только в 2017 году при продаже.

Согласно Актов инженера-инспектора ООО «Иркутскэнергосбыт» был произведен ремонт приборов коммерческого учёта электроэнергии, произведена замена электросчётчиков в распределительных устройствах трансформаторных подстанций ТП-1;ТП-16;ТП-25;ТП-7;ТП-33;ТП-9;ТП-27;ТП-14 и т.д. на сумму 59 195,00 руб.

В составе активов ТСН «Молодежное» числятся объекты незавершенного строительства, стоимость которых по состоянию на 31.12.2017 составила 74 909 400,00 рублей, в том числе:

- временные автодороги – 40 869 900,00 рублей;

- водоснабжение – 11 745 400,00 рублей;



- водонапорная башня № 1 – 3 025 100,00 рублей (4 скважины, 2 счетчика воды, имеется акт по проверке скважины);
- водонапорная башня № 2 - 1 483 500,00 рублей (1 скважина);
- СМР по закрытию периметра поселка – 2 347 800,00 рублей;
- спортивная площадка – 673 400,00 рублей (с 2002 года);
- СМР по линии электропередач ВЛ участка 2,1 га – 2 074 100,00 рублей;
- СМР по водопроводу участка в 2,1 га – 6 996 200,00 рублей;
- СМР по строительству дороги участка в 2,1 га – 5 686 700,00 рублей.

Аналитический учет материальных ценностей организован по каждому номенклатурному номеру и ведется по видам в количественно-суммовом выражении. Учет МПЗ производится по фактическим расходам на приобретение, правильность и обоснованность формирования расходов, связанных с приобретением ТМЦ, подтверждены первичными учетными документами. Получение материальных ценностей производится на основании доверенностей. В соответствии с Учетной политикой инвентаризация материальных остатков на складе проводится перед сдачей годового отчета и при смене материально-ответственных лиц. Существенных нарушений в данном разделе не установлено.

Операции по движению денежных средств на расчетных счетах, в регистрах учета отражаются своевременно. Безналичное перечисление денежных средств с расчетного счета осуществляется на основании договоров, счетов, накладных, актов выполненных работ.

Сдано наличными в банк согласно данным бухгалтерского учета – 39 295 000,00 рублей. Проверкой соответствия показателей синтетического и аналитического учета выписками банка расхождений не выявлено.

Наличные денежные средства в кассу принимаются приходным кассовым орденом с применением кассового аппарата, зарегистрированного в установленном законодательстве порядке.

Выдача наличных денежных средств производится по расходным кассовым ордерам. Формы кассовых документов соответствуют требованиям нормативных документов.

Лимит кассы на 2017 год составляет 800 000,00 рублей. Проверкой соблюдения установленного лимита остатка денежных средств в кассе нарушений не установлено.

За 2017 год оплата арендной платы за земельные участки составила 492 900,00 рублей (Д-т 68.10 К-т 51), в т.ч.:

- по договору от 31.12.2015 № 7 аренды земельного участка из земель населенных пунктов Молодежного муниципального образования с кадастровым номером № 38:06:140709:1965, площадью **8 590 кв.м.**, расположенным по адресу Иркутская область, Иркутский район п. Молодежный, ул. Школьная, д.35 «А»-1 с разрешенным использованием «под строительство и эксплуатацию автомобильных дорог, линий электропередач, трансформаторных подстанций, водопроводов»;

- по договору от 31.12.2015 № 6 аренды земельного участка из земель населенных пунктов Молодежного муниципального образования с кадастровым номером № 38:06:140709:1962, площадью **5 016,0 кв.м.**, расположенным по адресу Иркутская область, Иркутский район п. Молодежный, ул. Школьная, д.35 «А»-2 согласно паспорта данный земельный участок входит в Зону рекреационного назначения-зона размещения объектов физической культуры и массового спорта (стадион);

- по договору от 03.10.2017 № 293/17ИР аренды земельного участка из земель населенных пунктов Молодежного муниципального образования с кадастровым номером № 38:06:140709:2069, площадью **1 976,0 кв.м.**, расположенным по адресу Иркутская область, Иркутский район п. Молодежный, ул. Ангарская, 4 «А», с разрешенным использованием «для объектов инженерной инфраструктуры»;

- по договору от 19.10.2012 № 384 аренды земельного участка из земель населенных пунктов Молодежного муниципального образования общей площадью **1718,0 кв.м.**

В целях достоверности ведения бухгалтерского учета необходимо поставить на учет вышеуказанные арендованные земельные участки на забалансовый счет.

Земельный налог за 2017 год составил 34,885 тыс. рублей. Расчет земельного налога производится исходя из кадастровой стоимости земельного участка и ставки налога 0,01 %.

Оплата штрафа с расчетного счета - 96,0 тыс. рублей (по факту проверки скважины №1- 50 тыс. рублей; административное правонарушение несвоевременное оформление земельного участка 20 тыс. рублей уплачены самостоятельно и 20 тыс. рублей инкассо за данному правонарушению, + су по заявлению ТСН будет произведен возврат денежных средств; несвоевременная подача СЗВ -М в сумме 6 тыс. рублей)

Оплата госпошлины – 210 559,00 рублей по исковым заявлениям.

За 2017 год через кассу поступило наличных денежных средств в размере 2 799 550,0 рублей, через расчетный счет ТСН перечислено целевых взносов в размере 45 000,0 рублей. Зачтены целевые взносы за счет проведенных работ по асфальтированию улиц в 2014-2017 годах.

В отчетном периоде дебиторская и кредиторская задолженность на счетах бухгалтерского учета отражается своевременно и в соответствии с требованиями нормативных актов. Инвентаризация расчетов с

поставщиками и подрядчиками проводилась перед составлением бухгалтерской отчетности. Однако, при инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также с прочими дебиторами и кредиторами организации не в полном объеме имеются акты сверки взаимных расчетов по состоянию на 31 декабря отчетного года.

На конец отчетного периода кредиторская задолженность составила 8 461 600,00 рублей, в том числе перед Энергосбытовой компанией в сумме 6 643 900,00 рублей (текущая задолженность за декабрь 2017 года).

Акт сверки с Энергосбытовой компанией подписывается ежемесячно.

Соответственно, имеет место рост дебиторской задолженности жителей ТСН по расчетам за эл.энергию на 1 270 300,00 рублей. Если по состоянию на 01.01.2017 г. задолженность составляла 4 167 400,00 рублей, то на 31.12.2017 г. – 5 437 700,00 рублей.

Оплата за пользование э/энергией от жителей Товарищества происходит несвоевременно и не в полном объеме. В связи с этим возникает задолженность ТСН перед Энергосбытовой компанией. Ежегодно такая ситуация складывается в 1 квартале следующим за отчетным годом. Поступившие денежные средства направляются на осуществление текущей деятельности Товарищества, что является нарушением, а именно использование целевых средств не по назначению. Аналогично и с поступлением членских взносов.

В связи с этим необходимо усилить работу по своевременной оплате членских взносов и за пользование э/энергией.

За 2017 год поступило членских взносов в кассу и на расчетный счет на сумму 8 381 000,00 рублей, проведены зачеты по членским взносам на 682 000,00 рублей.

Всего за отчетный период поступление средств целевого назначения в качестве источников финансирования составило 59 642 000,00 рублей, списаны средства в размере 58 733 600,00 рублей.

Проверка расчетов с бюджетом по налогам и с государственными внебюджетными фондами показала следующее: налоговые декларации предоставляются своевременно. Доходы и расходы подтверждаются первичными документами. Требования нормативных документов в целом по данному разделу соблюдаются.

В проверяемом периоде ревизионной комиссией не установлены неучтенные или неправильно зарегистрированные операции; факты использования поддельных документов; факты намеренного уничтожения документов бухгалтерского учета; факты присвоения активов; факты составления отчетности, не предусмотренной законодательством. В ходе проведения проверки выявлены незначительные нарушения, в целом не влияющие на деятельность Товарищества.

Рекомендации ревизионной комиссии для исполнительных органов Товарищества для выявления резервов улучшения экономического состояния Товарищества

1. В соответствии с Уставом Товарищества в случае просрочки оплаты ежегодного членского взноса на срок более 45 дней подлежит начислению и оплате неустойки в размере 0,1% от суммы задолженности за каждый день просрочки.
2. Аппарату правления продолжить работу по ликвидации задолженности за услуги потребления эл. энергии и по уплате членских взносов.
3. В целях уменьшения коммерческих потерь в электросетях продолжать внедрение системы автоматического учета энергии без участия абонента.
4. Устранить замечания, указанные в акте проверки.
5. Размер членских взносов на 2018 год оставить на уровне предыдущего года.
6. Ревизионная комиссия оставляет за собой право дополнительно контролировать работу Правления ТСН в части исполнения данных рекомендаций.

В заключении хочу поделиться своими ощущениями от работы в ревизионной комиссии за эти два года. Для меня это деятельность новая, хотя и не могу сказать, что совсем незнакомая. По специальности я - бухгалтер. Но проверка финансово-хозяйственной деятельности включает в себя различные области знаний: юридическую, техническую, экономическую... «Коллективное и всестороннее творчество» - как говорит мой любимый главный бухгалтер... Мы старались справиться с поставленной перед нами задачей.

Обращаясь к Общему собранию, для удобства работы ревизионной комиссии, уже в новом составе, в дальнейшем предлагаю задавать устно, письменно вопросы об интересующих вас проблемах (контактные телефоны известны всем). К, сожалению, за 2 года работы ревизионной комиссии от жителей поселка таких вопросов не поступало. Ревизионная комиссия в течении года постарается ответить на эти вопросы в пределах своей компетенции. Думаю, такая форма общения наиболее удобна. И выходя на финишную прямую к ежегодному Собранию, многие вопросы будут уже рассмотрены.

Возможно, и Общее собрание "не будет полем битвы".

Хочу сказать "спасибо" всем членам ревизионной комиссии, руководству ТСН «Молодежное» и ООО "ПЭСК", где нам с В.В Вертянкиной пришлось работать. Работать с грамотными и доброжелательными людьми всегда приятно.

Спасибо за внимание!

Секретарь ревизионной комиссии  Т.А. Кусова