

ОТЧЕТ

Ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности ТСН «Пегас» за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

30.03.2024

Ревизионная комиссия Товарищества собственников недвижимости «Пегас» в составе:

1. Иванова Ольга Ивановна, бокс №710
2. Ламзина Анна Владиславовна, бокс №293,627
3. Евланов Юрий Алексеевич, бокс №373

Провела ревизию финансово-хозяйственной деятельности ТСН «Пегас» за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.

Бухгалтерский учет ведется с использованием сервиса АУБИ Интернет бухгалтерия с использованием упрощенной системы налогообложения. В качестве объекта налогообложения выбраны доходы за минусом расходов.

Проверка проводилась выборочным методом.

Основные вопросы проверки:

1. Подтверждение финансовых показателей, представленных в отчете председателя.
2. Исполнение Сметы доходов и расходов за 2023.
3. Целевое использование средств.
4. Ведение документации и бухгалтерской отчетности.

Предоставлены документы:

- первичная бухгалтерская документация за 2023 год;
- бухгалтерская отчетность за 2023 (Форма 1 и Форма 2);
- декларация по упрощенной системе налогообложения;
- договоры с подрядными, ресурсоснабжающими организациями и иными лицами, и организациями, заключенные или действующие в 2023 году;
- документы кадрового учета, приказы, штатное расписание.

Мероприятия по проверке:

С целью проверки полноты и обоснованности отражения расходов, ревизионной комиссией были произведены следующие мероприятия:

- проверка бухгалтерской отчетности и налоговой декларации;
- выборочная проверка документов поступления материалов и услуг, оказанных ТСН «Пегас»;
- выборочная проверка банковских выписок и платежных поручений, а также остатка денежных средств на расчетном счете предприятия;
- выборочная проверка авансовых отчетов и подтверждающих документов;
- выборочная проверка заключенных договоров;

- проверка правильности начисления и выплаты заработной платы, своевременности исчисления налогов в части страховых взносов с заработной платы.

Подтверждение финансовых показателей, представленных в отчёте председателя.

Комиссией были проанализированы предоставленные документы – бухгалтерская отчётность; сводная оборотная ведомость; ведомости по расчётному счёту, расчётов с собственниками ТСН, поставщиками и подрядчиками.

На основании представленных данных комиссия подтверждает:

1. В 2023 в ТСН велась коммерческая деятельность. Согласно разделу 2.4 отчёта председателя за отчётный период было оказано коммерческих услуг на 1 377 380,00 руб. На момент проведения ревизии подготовлена декларация и бухгалтерская отчётность за 2023г. Согласно отчету о финансовых результатах выручка составила 1 377 тыс. руб., себестоимость продаж 1 080 тыс. руб., валовая прибыль 297 тыс. руб., прочие расходы 45 тыс. руб. и чистая прибыль 252 тыс. руб.
2. Плановые и возмещаемые коммунальные платежи и взносы:
 - Всего начислено целевых взносов 22 957 065,53 руб., из них целевое финансирование коммунальных возмещаемых платежей 9 865 176,03 руб. и целевое финансирование по смете 13 091 889,50 руб.
 - Всего получено отгрузочных документов от поставщиков и подрядчиков 14 285 671,10 руб., из них целевое финансирование коммунальных возмещаемых платежей 10 982 021,80 руб. и целевое финансирование по смете 3 303 649,30 руб.
 - Поступило на расчётный счёт 23 366 261,68 руб., оплачено с расчётного счёта 23 436 644,86 руб.
 - Совокупная задолженность плательщиков всех видов взносов составила на 31.12.2022 – 3 283 504,15 руб. , на 31.12.2023 - 4 260 930,00 руб. В том числе на 31.12.2023 г.: гаражная часть – задолженность 645 402,99, однако стоит отметить, что имеется предоплата на 2024 год в сумме 445 010, 00 руб. офисная часть – 3 544 574,66руб. Основная часть задолженности формируется за счёт коммунальных платежей офисной части за декабрь текущего года и погашается в следующем месяце. На 31.12.2023 задолженность по всем видам сборов увеличилась всего на 1 022 425,85 руб. по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года.
3. Исполнение сметы расходов:

Фактические затраты, представленные в отчете Председателя Правления ТСН, проверялись выборочным методом. Планировались сметные расходы по основной (некоммерческой деятельности) в размере 13 091 160,00 руб. Фактические расходы составили 12 187 409,93 руб., что на 903 750,07 руб. меньше запланированных расходов. Экономия средств по некоторым статьям затрат обусловлена отсутствием аварийных работ, а также финансированием части затрат за счет средств, полученных от коммерческой деятельности.

Оклонение по статье затрат Зарплата, взносы и налоги обусловлена приемом на работу сотрудников, предусмотренных штатным расписанием компании. Фактические затраты и все отклонения от сметы в течение года утверждались на заседаниях правления и отражены в соответствующих протоколах.

Отклонения фактических сумм расходов от запланированных по смете подтверждены документально, экономически обоснованы, обусловлены реальными потребностями по управлению и содержанию гаражной и офисной частей Здания и имеют направленность на достижение улучшения качественных характеристик результатов работы ТСН.

На основании этого ревизионная комиссия установила, что использование средств ТСН носит целевой характер.

4. Законность заключенных договоров и совершенных председателем Правления ТСН от имени товарищества сделок:

Анализ предоставленных договоров с подрядными и ресурсоснабжающими организациями показал, что договорно-правовая работа председателя Правления от имени ТСН в 2023 году велась в пределах компетенции Товарищества.

Проверены договоры и расчеты с подрядными организациями, акты выполненных работ. Нарушений не выявлено.

5. ЗАКЛЮЧЕНИЕ ревизионной комиссии:

1. Доходы от хозяйственной деятельности, суммы оплаты за содержание, управление, текущий ремонт и коммунальные услуги отражаются в учете в соответствии с первичными документами.
2. Проверка начисления заработной платы и уплаты налогов и отчислений во внебюджетные фонды расхождений с действующим законодательством не выявила.
3. Задолженности по налогам и обязательным платежам не имеется.
4. Бухгалтерская отчетность ведется в соответствии с установленными законом требованиями. Отчетность своевременно предоставляется в ИФНС, Пенсионный фонд, Фонд социального страхования.
5. Суммы произведенных затрат полностью подтверждаются первичными документами.
6. Расходы считать целесообразными.
7. Расходование накопленных средств (фондов) производилось на основании решений Правления ТСН «Пегас». В ходе проверки банковских выписок и платежных документов нарушений выявлено не было.
8. Согласно проверенных данных ревизионной комиссией установлено, что в соответствии с Уставом ТСН «Пегас» нецелевого расходования денежных средств не выявлено.
9. Средства от коммерческой деятельности тратились на аренду площадей для размещения коммуникационного оборудования заказчиков, строительные материалы и ремонтно-восстановительные работы по

зданию ТСН. Использование данных средств полностью отвечает интересам товарищества.

10. Рекомендовано обратить внимание и организовать работу по предупреждению и взысканию дебиторской задолженности: в соответствии с п. 5.7. Устава Товарищества собственников недвижимости «Пегас» взимать пени в размере 0,05% от невыплаченных в срок сумм за каждый день просрочки за просрочку более чем за полгода и подготовить материалы для передачи в суд для взыскания задолженности в судебном порядке.

ВЫВОДЫ:

Финансовое состояние ТСН «Пегас» характеризуется как устойчивое, с высокими показателями финансовой устойчивости и платежеспособности, что делает возможным в установленные сроки и необходимых объемах производить расчеты с поставщиками работ и услуг. Задолженность перед ресурсоснабжающими организациями отсутствует.

Проанализировав показатели финансово-хозяйственной деятельности ТСН, организацию бухгалтерского учета, ревизионная комиссия признает деятельность ТСН в проверяемом периоде удовлетворительной.

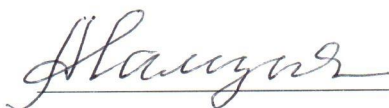
Настоящий отчет составлен и подписан в двух подлинных экземплярах, один из которых передан в Правление ТСН, один – остается в материалах ревизионной комиссии.

Подписи членов ревизионной комиссии:

2 Иванова Ольга Ивановна, бокс №710



3 Ламзина Анна Владиславовна, бокс №293,627



4 Евланов Юрий Алексеевич, бокс №373



Председатель Правления ТСН «Пегас»



Бураков В.А.

« 30 » марта 2024 г.