

## ОТЧЕТ РЕВИЗОРА

по проверке финансово-хозяйственной деятельности ТСН «БЕЛОЕ ОЗЕРО», состоящий из двух частей:

1. расширенный отчет за период с 01 сентября 2022г. по 31 августа 2023г., дополненный отчетом за сентябрь 2023г.
2. стандартный отчет за период с 01.10.23г. по 31.12.2023г.

Московская обл., г.о. Чехов, ТСН «БЕЛОЕ ОЗЕРО», тер. д. Филипповское

Я, нижеподписавшаяся, ревизор ТСН «БЕЛОЕ ОЗЕРО» Полякова С.Н., избрана на общем отчётно-перевыборном собрании Товарищества 20.02.2023г.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в обревизованном периоде являлись:

Председатель Правления: Агекян А.Г.

Правление: Рудакова Е., Новиков П.Е.

В своей работе ревизор руководствовалась действующим законодательством, Уставом ТСН "БЕЛОЕ ОЗЕРО", решениями общих собраний.

### Часть I

Режим налогообложения не менялся - упрощенная система налогообложения (УСН).

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности ТСН «БЕЛОЕ ОЗЕРО» включала:

- Обзор договоров, полноту и правильность оформления первичной учетной документации, закрывающих документов, достоверности отражения всех операций на счетах бухгалтерского учета;
- Анализ движения денежных средств на расчетном счете, контроль наличия подтверждающих документов - выписки банка за период с 01.09.2022г. по 31.08.2023г.;
- Проверку и анализ доходов и расходов ТСН «БЕЛОЕ ОЗЕРО» за рассматриваемый период;
- Обзор учета закупок и потребленных материалов/ услуг;
- Проверку соблюдения трудового законодательства
- Проверку расходов и движения денежных средств по счетам ТСН за сентябрь 2023г. – дополнительный отчет

Работа проводилась на основе прямого доступа на чтение к базе ведения бухгалтерского учета ТСН «БЕЛОЕ ОЗЕРО» и документам ТСН – договорам и первичным учетным документам – счетам, счетам-фактурам, товарным накладным, чекам, актам на оказание услуг/проведение работ и т.п.

На начало проверяемого периода на банковских счетах Товарищества находилось 1 618 417 рублей, на конец периода – 4 155 516 рублей.

### ДОХОДНАЯ ЧАСТЬ БЮДЖЕТА

Доходная часть бюджета Товарищества сформирована за счет платы членов ТСН, взносов собственников, погашения собственниками долгов предыдущих лет, оплаты начисленных пеней, целевых взносов за 2020г., 2021г. и 2023г., поступлений от «Альфа-Капитал Альтернативные инвестиции».

Данные о поступлении средств представлены в таблице.

Вид расчета	Total	
	Сумма начислений	Сумма оплаты зачет оплаты
Задолженность по членским взносам (плате) за 2021 год		7 460
Задолженность по членским взносам (плате) на 01.09.2020		224 231
Пени за содержание имущества	1 027 449	95 987
Перерасчет пени из-за изменения ключевой ставки ЦБ		599
Содержание имущества		1 005
Целевые взносы 2020г.		101 249
Целевые взносы 2021г.		181 289
Целевые взносы 2023г.	2 620 000	1 845 127
Членские взносы (плата)	11 179 024	10 298 906
Зачет переплаты Кармановой - ЮрЛига	- 47 065	- 47 065
Альфа Капитал	272 032	210 000
<b>Total</b>	<b>15 051 440</b>	<b>12 918 788</b>

### РАСХОДНАЯ ЧАСТЬ БЮДЖЕТА

Основными статьями расхода денежных средств являются: оплата потребленной электроэнергии, вывоз мусора, охрана товарищества, уплата налогов, оплата услуг по заключенным договорам, включая договор на устройство дороги, прочие расходы (чистка снега и уборка территории, хозяйственная деятельность, приобретение ТМЦ и услуг), юридические услуги.

Данные о произведенных расходах на сумму 9 624 917 рублей представлены в таблице:

Расходы	Провайдер	Сумма
<b>Банковские комиссии руб 134550,37</b>	Альфа Банк	134 550
<b>Бухучет руб 417938</b>	Амбер	406 220
	ИТС-Про	11 718
	Мособлгаз АО ЮГ	
<b>Газ руб 398937,22</b>		398 937
<b>Имущество СНТ руб 74005,52</b>	Списание МБП	74 006
<b>Мусор руб 713342,71</b>	МСК-НТ	713 343
<b>Налоги руб 220383</b>	Бюджет РФ	220 383
<b>Охрана руб 2520277,01</b>	Безопасность 365+	24 300
	ИП Шиловских Серге	73 000
	ЧОВНОх	37 697
	ЧОП ЯСТРЕБ	2 385 280
<b>ПО руб 3561</b>	Портал	2 661
	ПФ СКБ КОНТУР АО	
		900
<b>Почтовые услуги руб 19438,88</b>	Авансовый отчет	13 667
	Почта РФ	5 772
<b>Расходные материалы руб 471457,14</b>	Списание материалов	471 457
<b>Содержание инфраструктуры руб 592880</b>	Авансовый отчет	18 590
	ИП Авакян Ангели	163 200
	ИП Авакян Влади	9 000
	ИП Авакян ВР	22 000
	ИП Любавин Васи	25 010
	Кукса Николай В	270 260
	Ралко Влад	84 820
<b>ФОТ руб 3315599,17</b>	Внебюджетные фонды	751 917
	Внутренние расходы	2 563 682
<b>Электроэнергия руб 537681,97</b>	Мосэнергосбыт	537 682
<b>Юридические услуги руб 204865</b>	Авансовый отчет	29 865
	ИП ИНОЗЕМЦЕВ МИХ	175 000
<b>Grand Total</b>		<b>9 624 917</b>

Расшифровка всех произведенных услуг представлена в таблице:

Услуга	Провайдер	Детали услуги	Сумма
Банковские комиссии итог руб 134550	альфа	за обслуживание счета	33 182
		за перевод физ лицу	1 752
		за перевод ФЛ	24 642
		за перевод ЮЛ	2 975
		за поддержку банк. безопасности	48 000
		за поддержку сист. передачи док	24 000
Бухучет итог руб 417938	Амбер	Ведение учета	406 220
	ИТС-Про	1С Аренда	11 718
Газ итог руб 398937	Мособлгаз АО ЮГ	ТО газопровода	398 937
Мусор итог руб 713343	МСК-НТ	Вывоз ТБО	640 143
		Контейнер	73 200
Охрана итог руб 2520277	Безопасность 365+	ТО сигнализации	24 300
	ИП Шиловских Серге	Диагностика и ремонт систем безопасности	73 000
	ЧОВНОх	Услуги охраны тревожная кнопка	37 697
	ЧОП ЯСТРЕБ	Услуги охраны	2 385 280
ПО итог руб 3561	Портал	Достависта	2 661

	ПФ СКБ КОНТУР АО	ЭДО	900
Почтовые услуги итог руб 19439	Авансовый отчет	Отправка корреспонденции	13 667
	Почта РФ	Отправка корреспонденции	5 772
Содержание инфраструктуры итог руб 592880	Авансовый отчет Копылович Г.	биотуалет	18 000
		доставка	590
	ИП Авакян А.Р.	Земляные работы	46 200
		Манипулятор	44 400
		Трактор	72 600
	ИП Авакян В.Р.	Трактор	9 000
		Погрузчик для уборки дорог от снега и льда	22 000
	ИП Любавин Васи	Электротехнические услуги	25 010
	Кукса Николай В	Доставка песка	7 420
		Манипулятор	6 360
		Подвоз грунта	21 200
Трактор		64 280	
	Уборка снега	171 000	
Ралко В.А.	Замена приборов освещения	84 820	
Электроэнергия итог руб 537682	Мосэнергосбыт	Тариф	537 682
Юридические услуги 204865	Авансовый отчет, Агеян А. Г.	Исследование цифровой информации	7 865
		Нотариус	22 000
	ИП ИНОЗЕМЦЕВ МИХ	Юр. Консультации/суды	175 000

Расшифровка статьи «содержание инфраструктуры» представлена в таблице:

Наименование услуги	Стоимость	Ремонтный Объект
Очистка дорог от снега и льда	193 000	Дороги поселка
Замена приборов освещения	84 820	Электрохозяйство
Манипулятор	50 760	Транспортировка бытовки - 8800; складирование дорожных плит у спортплощадки 17600; перемещение металлического бокса-гаража 6360; перемещение дорожных плит и блоков по предпис. прокуратуры 18000
Трактор	81 600	Производство земляных работ, засыпка ям на дорогах, уч. 31 - 33, уборка дорог трактором с автоматиз. щеткой
Трактор	64 280	Обустройство ливневки уч 32, 28, 244, 245, площадка ТБО, КПП; засыпка траншеи уч. 155 - 159; песок 4,5 куба, выравнивание песка в пляжной зоне; погрузка, разгрузка, выравнивание грунта
Земляные работы	46 200	Устройство дренажа, уч.31 - 33 - ручные земляные работы, 14 смен по 3300
Электротехнические услуги	25 010	Восстановление СИПа освещения
Подвоз грунта	21 200	Аренда самосвала 10 рейсов для транспортировки грунта - устранение последствий паводка
Биотуалет	18 000	Откачка
Пляж	8 010	Транспортные услуги по доставке песка к пляжу и проч. материалов

Закуплено имущества на сумму 74 тыс. рублей.

Имущество	Доля в общей стоимости	Нарастающим итогом	Процент нарастающим итогом
Урна кованая с рельефным тиснением 25л	27 116	37%	37%
Бензотример 52	14 600	20%	56%
Мотопомпа (ремонт)	9 750	13%	70%
Сетка для футбольных ворот	7 000	9%	79%
Костюм рабочий утепленный	6 100	8%	87%
Сапоги	3 640	5%	92%
Костюм рабочий	2 500	3%	96%
Вентилятор нагревательный Оазис КС-15	2 000	3%	98%
Слесарный инструмент	1 300	2%	100%

Закуплено расходных материалов на сумму 471 тыс. рублей - основные закупаемые материалы (80% от общей суммы) представлены в таблице:

Материал	Стоимость	Доля в общей стоимос	Нарастающим итогом	Ремонтный объект
Песок	116 905	23%	23%	Устройство пляжа, посыпка дорог во время гололеда
Светильник 50Вт	75 885	12%	34%	
Бензин АИ-92 для бензиновой техники	63 098	7%	41%	Для снегоборочной машины, генератора на КПП, триммера
Доска 150*25, 150*50, Брус 150*150*6	52 700	5%	52%	
Краска рез. Рубер 6л	44 800	4%	66%	Кровля для бани, летней душевой
Метка-наклейка SmartесП	10 500	2%	71%	
Сетка оцинк. 25*12,5	6 120	1%	77%	Для заделывания дырок внизу забора вдоль лесополосы
ПВС 3х2.5	5 560	1%	78%	
Огнетушитель	5 400	1%	79%	Кабель на хоз. двор, вагончики
Редуктор	4 500	1%	80%	

Кроме того:

- произведено возмещение присужденных судебных расходов и пошлин на сумму 141 521 рублей;
- не закрыты произведенные в проверяемом периоде авансовые платежи на сумму 1 114 184 рублей, из них – оплата юридических услуг на сумму 553 788 рублей, оплата за устройство дорог (из целевых взносов) – 358 120 рублей\*.

\*оплата половины стоимости договора по устройству дорожного полотна, вторая половина оплачена в сентябре

## ПРОВЕРКА БУХГАЛТЕРСКОЙ И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет ТСН ведет независимая компания ООО «Амбер», ИНН 7713749846, основной вид деятельности по ОКВЭД

69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию

Член Правления, отвечающий за делопроизводство, отправляет копии первичных учетных документов ответственному бухгалтеру для проведения их в учете.

Председатель обеспечил ревизору прямой доступ к бухгалтерским книгам и документам.

Бухгалтерский учет полностью переведен на электронную систему учета и отчетности, ведется в строгом соответствии с правилами ведения учета РФ в рамках требований УСН, на основании предоставленных документов.

Бухгалтерская и налоговая отчетность сдается в полном объеме в установленные сроки в электронном виде по защищенным каналам связи.

Выписки с банковского счета за весь период имеются (на электронных носителях).

### ПРОВЕРКА ПОСТАВЩИКОВ

Была осуществлена проверка всех поставщиков, с которыми ТСН «БЕЛОЕ ОЗЕРО» осуществляло работу в проверяемом периоде. Для проверки использовалась база данных всех юридических лиц, ИП и самозанятых, к которой ревизор имеет доступ по личной подписке.

Деятельность всех поставщиков в соответствии с заявленными кодами ОКВЭД соответствует характеру оказываемых в пользу ТСН услуг/закупаемых ТМЦ. Однако были выявлены поставщики, имеющие признаки недобросовестных и нежелательных для работы, особенно, если условиями оплаты являются авансовые платежи (предоплаты). Данные поставщики представлены в таблице ниже.

Поставщик	ИНН	Оборот за период, руб	Место регистрац	Отрасль	Риск	И	И	И	И	Рекомендации	Предмет договора/Услуги для	Наличие документ
ГРЕЙС-ТОРГ	7707444846	54 900	Москва	Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями	низкий	низкий	низкий			Совладелец компании является бывшим ген директором компаний, ликвидированных по решению ФНС. Но финансовая отчетность	Покупка светодиодных LED	
Жилсервис-Плюс	5048027867		Московская област	Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами	средний	низкий	средний			Компания убыточна	Вывоз мусора	Документы не найдены
ИП Любавин Василий Васильевич	504809596853	25 010	Московская област	Строительство местных линий электропередачи и связи (основной - ЕГРИП), строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями.	-	-	-	-		Бывший совладелец компаний, которые были ликвидированы по решению ФНС	Электротек. работы по аварийному вызову	
ИП Ромашкин Руслан Бариевич	772331477017	27 116	Москва	Торговля оптовая прочими потребительскими товарами (основной - ЕГРИП)	-	-	-	-		Бывший совладелец и ГД компаний, к-рые были ликвидированы по решению ФНС, ГД и совладелец компании со средним риском	Покупка Ури	
ОЦЕНКА + ООО	5048011680	30 000	Москва	Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки (основной - ГМЦ Росстата, ЕГРЮЛ, Бухгалтерская отчетность), Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность, Оценка рисков и ущербов, Деятельность страховых агентов, Предоставление посреднических услуг при оценке недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе, Деятельность геодезическая, кроме создания геодезической, навигационной и геоинформационной сетей, Деятельность в области права и бухгалтерского учета	высокий	низкий	высокий	и		Компания убыточна два года подряд	Экспертное заключение поопределению границ участка береговой линии	Документы не найдены
Петровничева Ирина Сергеевна	504304751810	100 000	Московская област	Самозанятый	-	-	-	-		Бывший совладелец компаний, которые были ликвидированы по решению ФНС	Юридические услуги	Договор не подписан

### ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ РЕВИЗОРА.

- Документация, представленная для проверки, подшита в соответствующие папки, однако она не сформирована по периодам, документы прошлых периодов находятся рядом с документами текущего периода, необходимо архивировать документы за прошлые периоды, периодически (напр, раз в полгода) проводить инвентаризацию договоров с контрагентами, архивировать закрытые договоры, осуществлять контроль длящихся договоров;
- Выявлены prepaid расходы, возникшие до начала проверяемого периода, в частности, в пользу ИП Дмитриева Н.М. на сумму 177 тыс. руб. и Авакян В.Р. (на сумму 222 тыс. руб.), ООО Жилсервис на сумму 48 тыс. руб., ИП Савельев М.С. на сумму 38 тыс. руб. - необходимо получить дубликаты закрывающих документов для приведения в соответствие состояние расчетов с данными поставщиками\*
- Авансовые платежи, произведенные в пользу ИП Срибный Е.Л., Петровичева И.С., ИП Овчаров М.В. за оказание юридических услуг, должны быть подтверждены на предмет услуг, все еще находящихся в процессе оказания, или закрыты актами в случае выполненных работ.
- Все чеки и прочие документы в подтверждение затрат, произведенных Председателем и Комендантом ТСН из собственных средств, и компенсированных им путем перечисления с банковского счета, имеются,
- но сами авансовые отчеты требуют формализации – подписания со стороны Председателя;
- Реестр собственников в электронном виде имеется
- Базы по оплате взносов по периоду оплаты по месяцам и общая база по годам имеется в электронном виде;
- Потребленные материалы и услуги, а также prepaid услуги соответствуют Уставной деятельности ТСН;
- Заработная плата и страховые взносы, начисленные в пользу членов правления и наемных сотрудников, соответствуют одобренному штатному расписанию;
- Требуется улучшение контроля в работе с документацией поставщиков:
  - Своевременно истребовать подтверждающие документы по prepaid товарам/услугам
  - Своевременно передавать закрывающие документы в бухгалтерию
- Желательно заключать договоры на услуги с поэтапной оплатой и приемом работ;
- Проводить и опубликовывать периодический (напр., ежеквартальный) анализ остатка годового бюджета нарастающим итогом путем сопоставления фактических затрат с утвержденной сметой;
- Списание материалов со «склада» необходимо оформлять Актами на списание, подписанными комиссией по приему материалов
- В случае полной собираемости взносов ТСН «БЕЛОЕ ОЗЕРО» имеет возможность улучшить качество охраны, повысив стоимость до 300 тыс. рублей в месяц, без повышения размера членских взносов.
  - 24 человека вообще не вносили взносов - **920 тыс.** рублей
  - задолженность от 4 до 8 месяцев - **148 тыс.**,
  - от 1 до 3 мес – **276 тыс**

Дополнительный отчет за сентябрь 2023 г.

Расходы	Провайдер	Стоимость
Биотуалет	Подотчет - комендант	4 000,00
Бухучет август, сентябрь	Амбер	77 385,00
Мусор контейнеры, вывоз ТБО	МСК-НТ	59 275,64
Налог на землю	Бюджет РФ	55 457,00
Охрана	ЧОВНО	2 899,77
	ЧОП Ястреб	205 440,00
ТО систем сигнализации	Безопасность 365+	1 200,00
Почта	Подотчет - комендант	150,00
Ремонт и установка приборов освещения	ИП Ралко В.А.	24 800,00
ТО газопровода	Мособлгаз	36 267,02
Электроэнергия	Мосэнергосбыт	31 054,36
Банковские услуги	Альфа Банк	3 615,20
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	Бюджет РФ	565,29
Оплата труда	Внутренние расходы	282 643,68
Страховые взносы	Бюджет РФ	84 793,11
Материалы (бензин, авт выключатель, Вох 2М)	Списание материалов со склада	6 499,20
<b>Итого расходы:</b>		<b>876 045,27</b>
из них оплачены поставщикам текущие расходы и предыдущая задолженность		-388 196,21
Оплачены прочие расходы	ЗП, налоги, компенсация по АО,	-382 266,48
Произведены авансовые платежи, из них:		
за юридические услуги	ИП Овчаров М.В.	-273 950,00
финальный платеж за обустройство дорог	Мовсисян С.Е.	-358 120,00
<b>Итого оплачено с расчетного счета</b>		<b>-1 402 532,69</b>
<b>Поступила оплата:</b>		
Задолженность по членским взносам (плате) на 01.09.2020		43 526,00
Пени за содержание имущества		2 430,91
Целевые взносы 2020г.		10 000,00
Целевые взносы 2023г.		60 000,00
Членские взносы (плата)		882 280,10
Поступило от Альфа-Капитал Альтернативные инвестиции (погашение)		62 032,86
Поступило денежных средств		1 060 269,87
Итого оборот по банковским счетам		-342 262,82
<b>Входящий остаток денежных средств на 01.09.2023г.</b>		<b>4 155 516,02</b>
<b>Исходящий остаток денежных средств на 30.09.2023</b>		<b>3 813 253,20</b>

Начислены целевые взносы за 2023 год	2 620 000,00
<b>Собраны целевые взносы за 2023 год по состоянию на 30.09.2023</b>	<b>1 905 127,35</b>
<b>Использовано взносов</b>	<b>-716 240,00</b>
<b>Остаток</b>	<b>1 188 887,35</b>

Настоящий Отчет составлен и подписан в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу. Один экземпляр находится в Правлении ТСН "БЕЛОЕ ОЗЕРО", второй - у ревизора.

Ревизор: \_\_\_\_\_ Полякова С.Н.

С актом ревизии ознакомлены: Председатель ТСН "БЕЛОЕ ОЗЕРО" \_\_\_\_\_ Агемян А.Г.

01.10.2023г.

\*по состоянию на 30.11.23. закрывающие документы от ИП Дмитриева Н.М. на сумму 177 тыс рублей и ИП Авакян В.Р. на сумму 125 тыс. получены и проведены в бухгалтерском учете



## Часть II

Поскольку на собрании, состоявшемся 04.11.23, новое правление не было избрано, к собранию, назначенному на 30.03.24., отчет ревизора обновлен данными за 4-й квартал 2023 года.

### Отчет о движении денежных средств и остатках на банковских счетах.

Начисление и поступление взносов (платы) собственников за период с 01.10.23. по 31.12.23 – по данным бухгалтерского учета ТСН «Белое Озеро»

Вид взносов	Сумма начислений	Сумма оплаты зачет оплаты	Сумма оплаты коррекция оплаты	Сумма оплаты оборот
Задолженность по членским взносам (плате) на 01.09.2020		8 300		8 300,00
Пени за содержание имущества	499 640,26	6 792,21		9 572,45
Перерасчет пени из-за изменения ключевой ставки ЦБ				5,61
Целевые взносы 2021г.		7 077,07		7 077,07
Целевые взносы 2023г.		94 681,22		99 200,00
Членские взносы (плата)	2 785 260,00	2 808 399,84	-83 520	2 717 575,21
<b>Итого</b>	<b>3 284 900,26</b>	<b>2 925 250,34</b>	<b>-83 520</b>	<b>2 841 730,34</b>

### Сверка остатков денежных средств

Статья	Значение
<b>Банк, входящий баланс, выписка</b>	<b>3 813 252,60</b>
Взносы начисленные собственники	3 284 900,26
Начисление по договору с Альфа-Капитал	54000
Операционные расходы	-4 535 060,86
Судебные пошлины	-87682,71
<b>Итого условный расход</b>	<b>-1 283 843,31</b>
Начисленный налог на прибыль	-204
Взносы несобранные	-443 169,92
Расчеты с Альфа-Капитал	-18 000,00
Налоги начисленные, но не выплаченные	44 088,11
Поставки неоплаченные	31 005,02
Авансы выплаченные	-1 096 870,85
Авансы погашенные	2 761 703,60
Банк, исходящий баланс, расчетный	<b>3 807 961,25</b>
<b>Банк, исходящий баланс, выписка</b>	<b>3 807 961,25</b>
Разница	0,00
40703810802750000015, АО "АЛЬФА-БАНК"	598 902,66
Остаток на депозите в Альфа-банке	2 600 000,00
40703810938000009917, ПАО СБЕРБАНК	609 058,59
Справочно, из них:	
членские взносы	2 538 215,46
целевые взносы	1 269 745,79

Расходы, обеспеченные первичными учетными документами (акты, накладные)

Sum of Сумма дебет			
Статья затрат	Провайдер	Детали затрат	Total
Банковские услуги	Альфа-Банк	Комиссия за п/п	13 053
	<b>Альфа-Банк Total</b>		<b>13 053</b>
<b>Банковские услуги Total</b>			<b>13 053</b>
Бухучет	Амбер	Ведение бухучета	128 865
		Воинский учет	38 925
		Отправка уведомлений	4 600
	<b>Амбер Total</b>		<b>172 390</b>
	ИТС-Про	ПО	15 624
	<b>ИТС-Про Total</b>		<b>15 624</b>
<b>Бухучет Total</b>			<b>188 014</b>
Газ	Мособлгаз	ТО газопровода	108 801
	<b>Мособлгаз Total</b>		<b>108 801</b>
<b>Газ Total</b>			<b>108 801</b>
Имущество СНТ	Авансовый отчет	Гирлянда новогодняя	5 900
		Лопата снегоборочная	1 339
	<b>Авансовый отчет Total</b>		<b>7 239</b>
	Списание материалов	Кувалда	3 000
		Триммер	19 600
		Фигура уличная новогодняя	98 400
	<b>Списание материалов Total</b>		<b>121 000</b>
<b>Имущество СНТ Total</b>			<b>128 239</b>
Мусор	МСК-НТ	Аренда мусорного контейнера	18 000
		Вывоз ТБО	115 431
	<b>МСК-НТ Total</b>		<b>133 431</b>
<b>Мусор Total</b>			<b>133 431</b>
Налоги	Бюджет РФ	Земельный налог	89 345
	<b>Бюджет РФ Total</b>		<b>89 345</b>
<b>Налоги Total</b>			<b>89 345</b>
Охрана	Безопасность 365+	ТО сигнализации	3 600
	<b>Безопасность 365+ Total</b>		<b>3 600</b>
	ЧОВНО	Услуги охраны - тревожная кнопка	8 699
	<b>ЧОВНО Total</b>		<b>8 699</b>
	ЧОП Ястреб	Услуги охраны	616 320
	<b>ЧОП Ястреб Total</b>		<b>616 320</b>
<b>Охрана Total</b>			<b>628 619</b>
Почтовые услуги	Авансовый отчет	Отправка корреспонденции	283
	<b>Авансовый отчет Total</b>		<b>283</b>
<b>Почтовые услуги Total</b>			<b>283</b>
Расходные материалы			380 791
Содержание инфраструктуры	Авансовый отчет	Биотуалет	10 000
	<b>Авансовый отчет Total</b>		<b>10 000</b>
	ИП Авакян	Аренда крана	8 800
		Аренда экскаватора	4 400
	<b>ИП Авакян Total</b>		<b>13 200</b>
	Кукса	Уборка снега	154 000
	<b>Кукса Total</b>		<b>154 000</b>
	КУЛЬТУРНО творческая дирекция МБУ	Аренда зала для собрания	15 000
	<b>КУЛЬТУРНО творческая дирекция МБУ Total</b>		<b>15 000</b>
	Мовсисян СЕ	Устройство дорог	716 240
	<b>Мовсисян СЕ Total</b>		<b>716 240</b>
	Хакимова	Обслуживание сайта	33 600
	<b>Хакимова Total</b>		<b>33 600</b>
	Швагер МВ	Ремонт электропроводки на КПП	12 000
	<b>Швагер МВ Total</b>		<b>12 000</b>
<b>Содержание инфраструктуры Total</b>			<b>954 040</b>
ФОТ	Внебюджетные фонды	Взносы НС и ПЗ	1 168
		Страх взносы	175 236
	<b>Внебюджетные фонды Total</b>		<b>176 405</b>
	Внутренние расходы	ЗП начисленная	584 121
	<b>Внутренние расходы Total</b>		<b>584 121</b>
<b>ФОТ Total</b>			<b>760 526</b>
Энергоснабжение	Мосэнергосбыт	Эл. Энергия по тарифу	153 077
	<b>Мосэнергосбыт Total</b>		<b>153 077</b>
<b>Энергоснабжение Total</b>			<b>153 077</b>
Юридические услуги	ИП Овчаров	Взыскание задолженности	811 843
	<b>ИП Овчаров Total</b>		<b>811 843</b>

	ИП Срибный	Экспертиза по водным объектам	110 000
	ИП Срибный Total		110 000
	Хакимова	Подготовка к собранию, его проведение и участие	75 000
	Хакимова Total		75 000
<b>Юридические услуги Total</b>			<b>996 843</b>
<b>Grand Total</b>			<b>4 535 061</b>

Расшифровка потребленных материалов и имущества:

Sum of Стоимость		Тип материала		Grand Total
Поставщик	Материал	имущество	материалы	
БИЗ-СИСТЕМ ООО	светильник 50вт		43900	43900
БИЗ-СИСТЕМ ООО Total			43900	43900
ИП Авакян Владимир	асфальтная крошка		55000	55000
	известковый			
	щебень		47600	47600
	песок		8800	8800
ИП Авакян Владимир Total			111400	111400
ИП Дмитриева Неля	вал привод		500	500
	веник обычный		150	150
	головка тримерная		7050	7050
	головка штиль		2700	2700
	диск отрезной		880	880
	колесо б		900	900
	колесо для		900	900
	комплект			
	прокладок		200	200
	краска дали		14050	14050
	краска резин		40950	40950
	краска фасадная		19450	19450
	краска(3		2250	2250
	крышка прижимная		1700	1700
	леска 15с		1700	1700
	леска для		8750	8750
	лопата (штык		1040	1040
	лопата в		2260	2260
	лопата совковая		2560	2560
	масло 2		12500	12500
	масло aiger		2200	2200
	метла гардена		800	800
	мешок зеленый		1600	1600
	модуль зажигания		2200	2200
	молоток 500		600	600
	пена монтажная		650	650
	перчатки 2		400	400
	поршневая группа		3200	3200
	привод триммера		500	500
	растворитель (646		1650	1650
	рулетка -5м		910	910
	рулетка мастер		800	800
	свеча 2т		300	300
	скотч малярный		100	100
	стартер на		350	350
	тросик газа		500	500
	цепь 57		800	800
	черенок диаметр		400	400
	шина 57		1450	1450
	шлиф-лента		2000	2000
	шпуля для		1100	1100
	штанга на		1200	1200
	электроды d		380	380
	эшн-интера		5070	5070
	пассатижи		870	870
	головка		1200	1200
	свеча		1500	1500
	клт		240	240
	гардена		400	400

	кисть		3370	3370
	ножовка		800	800
	катушка		16650	16650
	редуктор		9200	9200
	черенок		400	400
	липучка		3800	3800
	валик		1080	1080
	краска		7250	7250
	наждачка		900	900
	подшипник		1000	1000
	триммер prof	19600		19600
	топорище		180	180
	кувалда	3000		3000
ИП Димитриева Неля Total		22600	198490	221090
ИП Колобова Марина	фигура световая	98400		98400
ИП Колобова Марина Total		98400		98400
ПАРТНЕР	панель medium		19861	19861
ПАРТНЕР Total			19861	19861
Копылович Геннадий Викторович по АО	бензин аи		2036	2036
Копылович Геннадий Викторович по АО Total			2036	2036
Агекян Армен Георгиевич по АО	новогодняя гирлянда	5900		5900
	лопата снегоуб картриджи для Brother	1339		1339
			5104	5104
Агекян Армен Георгиевич по АО Total		7239	5104	12343
<b>Grand Total</b>		<b>128239</b>	<b>380791</b>	<b>509030</b>

При этом отмечается, что материалы на сумму **352391** рубль, оприходованные в 4-м квартале 2023 года фактически были потреблены в более ранние периоды – документы по оплаченным материалам были предоставлены лишь в обозначенном периоде, ранее в балансе ТСН значились незакрытые авансы поставщикам.

Наблюдения и дополнительные рекомендации:

1. За период с 1.10.23. по 21.03.24., следуя рекомендациям ревизора, правлением в лице председателя проведена значительная работа по истребованию документов, закрывающих выплаченные авансы, - сумма старых незакрытых авансовых платежей, числящихся по состоянию на 01.10.23., уменьшилась на 2,137 млн рублей.
2. В учете начислен неоплаченный доход ТСН в размере 47 тыс. рублей, с которого исчислен налог на прибыль:
  - а. Данный доход представляет собой присужденные судом возмещение судебных расходов по взыскиваемой задолженности,
  - б. необходимо провести работу по истребованию долга
3. Рекомендации о своевременном истребовании у поставщиков и оформлении первичных учетных документов, приведении в надлежащий порядок всей договорной и первичной учетной документации, оформлении приемки и списания материалов остаются в силе.

Настоящий Отчет составлен и подписан в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу. Один экземпляр находится в Правлении ТСН "БЕЛОЕ ОЗЕРО", второй - у ревизора.

Ревизор: \_\_\_\_\_ Полякова С.Н.

С актом ревизии ознакомлены: Председатель ТСН "БЕЛОЕ ОЗЕРО"  
 \_\_\_\_\_ Агекян А.Г.

22.03.2024г.

Приложения: банковские выписки с подтверждением остатка денежных средств по состоянию на 31.12.23.