

ПРОТОКОЛ
ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ТСН «МОЖАЙСКОЕ РАЗДОЛЬЕ» ЗА ЯНВАРЬ-АВГУСТ 2025 Г.

д. Шаликово, тер. ДНП «Можайское раздолье»

10.10.2025 г.

На основании ст.20 Федерального закона от 21.07.2014 №217-ФЗ, п.9 Устава ТСН «Можайское раздолье»

Ревизионная комиссия в составе:

Глава РК – Афанасьев К.А.

Члены РК:

Родионова А.М.

Каймаков Р.П.

В период 01.10 по 10.10. 2025 г. Ревизионная комиссия провела проверку ФХД ТСН «Можайское раздолье» за январь-август 2025 г.

Копии документов для проведения проверки были предоставлены Правлением ТСН согласно Описи бн от 03.10.2025г., а так же по телекоммуникационным каналам связи в период, обозначенный Запросом РК от 08.09.2025 г.

ПРЕДОСТАВЛЕНЫ:

ОСВ по счетам бухгалтерского учета

Договора, действующие и заключенные в рамках проверяемого периода (с исключениями)

Акты выполненных работ со стороны Подрядчиков и ресурсоснабжающих организаций

Банковские выписки

Устав

Требования ИФНС

Судебные решения

НЕ ПРЕДОСТАВЛЕНЫ:

Протоколы Общего Собрания Собственников

Протоколы собраний Правления

Документы кадрового учета

Авансовые отчеты

Карточки учета Основных средств

Акты инвентаризаций

Доступ к Бухгалтерской базе

В ходе проверки ФХД за период январь-август 2025 г. Ревизионная комиссия провела проверку статей затрат согласно пунктам ФЭО и выявила:

1. ОРГАНИЗАЦИЯ РАБОТЫ ПРЕДСЕДАТЕЛЯ

Бюджет 718 704 год / 59 892 месяц

Январь-август: план 479 136 / факт 585 536,07 (данные банковской выписки)

Трудовой договор, документы кадрового учета, ведомости начислений, Протокол ОСС о заключении трудового договора с Председателем, Протокол Правления о заключении трудового договора с Председателем, Протокол ОСС об индексации вознаграждения Председателя согласно количеству участков, **в Ревизионную Комиссию не предоставлены.** Данных для анализа затрат по данной статье нет.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ РАБОТЫ БУХГАЛТЕРА

Бюджет 236 400 год / 19 700 месяц

Январь-август: план 157600 / факт 227475

За текущий период услуги по организации и ведению бухгалтерского учета с организации оказывал 1 самозанятый (данные физлица не разглашаются согласно федерального закона от 27.07.2006 №152-ФЗ «О персональных данных») и ИП Амирова М.В.

Отчетные документы по самозанятому не предоставлены.

По ИП предоставлен Договор оказания услуг от 05.07.02025 г., Акты выполненных работ не предоставлены.

3.ОРГАНИЗАЦИЯ РАБОТЫ КОМЕНДАНТА

Бюджет 1 440 000 год/ 120 000 месяц

Январь-июнь: План 720 000 / факт 720290,38

Июль-август: План 240 000/ факт 216710

ИТОГО: 960 000/937000,38

За период январь-март 2025 г. в ТСН действовало три договора с тремя разными исполнителями (два ИП и один самозанятый) на одни и те же виды работ, а именно: организация работы комендантов, просмотр камер видеонаблюдения, содержание в чистоте контейнерной площадки, уборка территории. Все договора были заключены на 1 календарный год без указаний режимов работы, сменности, без табелирования исполнителей, акты выполненных работ не содержали периоды оказанных услуг.

01.12.2024 г. был заключен Договор оказания услуг с самозанятым М.Д.А. (данные физлица не разглашаются согласно федерального закона от 27.07.2006 №152-ФЗ «О персональных данных»), по организации работы комендантов, просмотр камер видеонаблюдения, содержание в чистоте контейнерной площадки, уборка территории. Период действия договора – до 31.12.2025 г. Вознаграждение самозанятого январь-февраль 2025 г. составило 184 990,38 руб., акты выполненных работ не предоставлены, чеки, сформированные самозанятым по полученным вознаграждениям – не предоставлены. Услуги оказывались до февраля 2025г., Дополнительное соглашение о расторжении договора не предоставлено.

01.01.2025 г. был заключен договор с ИП Багровой А.С., (на оказание вышеуказанных услуг по организации работы комендантов и пр.), которая, согласно выписке Федеральной налоговой службы, зарегистрирована ст. Елизаветинской, Краснодарского

края, и имеет заявленный вид деятельности: 85.41 Образование дополнительное детей и взрослых», и так же дополнительные коды деятельности, которые не допускают оказание услуг в сфере организации работ комендантов и прочих услуг, поименованных в договоре. Акт выполненных работ предоставлен. Вознаграждение ИП Багровой А.С. составило 47 700 руб., выплата – февраль 2025 г. более услуги не оказывались, Доп. соглашение о расторжении договора не предоставлено.

07.03.2025 г. заключен договор на обеспечение работы комендантов и пр. с ИП Вахромеев Н.А., зарегистрированный в качестве ИП 07.03.2025 г. в г. Урюпинске, Волгоградской области. Согласно данным ФНС России единственный заявленный вид деятельности согласно ОКВЭД - 74.9 Деятельность профессиональная, научная и техническая прочая, не включенная в другие группировки, который не допускает оказание услуг в сфере организации работ комендантов и прочих услуг, поименованных в договоре. Акты выполненных работ отсутствуют. Вознаграждение Вахромееву Н.А. составило 487 600 руб. Услуги после 30.06.2025 г. данным Подрядчиком не оказывались, Доп. Соглашение о расторжении договора не предоставлено.

*Согласно разъяснениям Минфина (Письмо № 03-04-06/824 от 12.01.2022 г.) услуга без ОКВЭД будет считаться оказанной вне рамок предпринимательской деятельности исполнителя. Оплата за неё будет облагаться налогом на доходы физлица, а не по УСН, патенту или другому спецрежиму. Заказчику необходимо начислить и уплатить НДФЛ и страховые взносы (ст. 226 НК РФ, ст. 419 НК РФ).

В ходе проверки не были предоставлены КП иных исполнителей, равно как и не предоставлены протоколы собраний Правления с решением о заключении договора с тем или иным подрядчиком.

Так же отсутствуют документы, подтверждающие, что Заказчик в лице Председателя, провела надлежащую проверку благонадежности контрагента, согласно Письма Федеральной налоговой службы от 25 апреля 2023 г. № БВ-19-7/126@ Ввиду вышеизложенного Ревизионная комиссия усматривает признаки фиктивности во взаимоотношениях с вышеупомянутыми исполнителями.

4. ВЫВОЗ МУСОРА

Бюджет 1 019 700 год/ 84 975 месяц

Январь-август: план 679 800 / факт 779 385,5

5. РАСЧИСТКА ДОРОГ ОТ СНЕГА

Бюджет 392 000 год/ 19 600 за 1 услугу (расчет идет исходя 20 расчисток за сезон)

Январь-август: факт 30 000

6. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ДЕЙСТВИЯ ПО БОРЬБЕ С БОРЩЕВИКОМ

Бюджет 77 000 / факт 0,00

7. ПОКОС ТРАВЫ

Бюджет 60 000 / факт 0,00

8. БАНКОВСКИЕ УСЛУГИ

Бюджет 55 500 год / 4625 месяц

Январь-август : план 37 000 / факт 36 643,66

9. УЛИЧНОЕ ОСВЕЩЕНИЕ:

Бюджет: 150 000 год / 12 500 месяц

Январь август: план 100 000 / факт 802 988, 21

10. КАНЦТОВАРЫ

Бюджет: 20 000 год / 1666,66 месяц

Январь – август: план 13 333,33 / 14 700

11. УСЛУГИ МОБИЛЬНОЙ СВЯЗИ

Бюджет 18 600 год / 1550 месяц

Январь-август: план 12 400 / факт 0.00

РАСХОДЫ ВНЕ ПРИХОДНО-РАСХОДНОЙ СМЕТЫ И ФЭО ОТ 2022 г. за период январь-август 2025г.

1. Закупка асфальтной крошки – 74 800 руб.
2. Услуги по ведению сайта – 16 800 руб.
3. Закупка ООО «ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ» (Озон) – 63 639 руб.

Документы по данным закупкам (договора, УПД, акты, чеки) – не предоставлены.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Ревизионная комиссия не уполномочена давать правовую оценку действий/бездействий должностных лиц, однако обязана осуществлять ревизии финансово-хозяйственной деятельности товарищества и отчитываться об итогах ревизии перед общим собранием членов товарищества с представлением предложений об устранении выявленных нарушений (Федеральный закон от 29 июля 2017 года N 217-ФЗ)

Исходя из результатов проведенной ревизии финансово-хозяйственной деятельности ТСН «Можайское Раздолье» Ревизионная комиссия выявила следующие нарушения:

1. Отсутствие Протоколов заседаний Правления о принятии решений по заключению договоров с подрядчиками, с приложением документов и анализом предложений от подрядчиков.
2. Отсутствие проверок со стороны Правления и Председателя Правления в части благонадежности контрагентов.
3. Отсутствие кадрового учета.
4. Нарушения бухгалтерского учета (отсутствие первичных учетных документов и документов учета ТМЦ и ОС, актов выполненных работ/оказанных услуг, первичных учетных документов от самозанятых)
5. Наличие признаков фиктивности сделок.
6. Отсутствие локальных актов согласно Федерального Закона от 27.07.2006 №152-ФЗ «О персональных данных».

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ КОМИССИИ

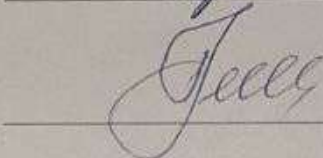


К.А. АФАНАСЬЕВ

ЧЛЕНЫ КОМИССИИ:



А.М. РОДИОНОВА



Р.П. КАЙМАКОВ