

ОТЧЕТ
О использовании поступивших денежных средств
ТСН ЭРА-1

7 месяцев 2020 г
01.01.2020 г по 31.07.2020 г

« _____ » _____ 2019 г

г. Севастополь

Отчет составлен членами ревизионной комиссии, выбранной решением общего собрания ТСН СНТ «ЭРА-1»

Председатель комиссии: _____

Члены комиссии: _____

Для проверки и составления Отчета редоставлена первичная бухгалтерская документация – за проверяемый период с 01.01.2020 по 31.07.2020 г

- банковские выписки по спец счету №40703810840030000043 (текущий счет-членские взносы) с приложениями

- хозяйственные договора, акты выполненных работ, оказанных услуг, товарные накладные , авансовые отчеты, ведомости начисления заработной платы, и др. первичные документы , подтверждающие осуществление хозяйственной операции.

- Оборотно-сальдовые ведомости по бухгалтерским счетам 50 (Касса), 60 (Расчеты с поставщиками), 76.0 (Расчеты с участниками по начислению и оплате долевого участия в реконструкции электросетей)

-Оборотно-сальдовая ведомость за 7 месяцев 2020 г

Бухгалтерские документы сформированы в электронном виде в программе 1-С .
Первичная документация для проверки представлена на бумажных носителях

В целях полного и прозрачного учета за формированием и выполнением целевых программ, а так же контроля за поступлением и расходованием денежных средств по прочим хозяйственным операциям ТСН в ПАО РНКБ Банк были открыты отдельные специальные расчетные счета.

Все расчеты по хозяйственным договорам , в рамках реализации этих целевых программ и прочих текущих хозяйственных расходов ТСН, осуществляются исключительно в безналичной форме по расчетным счетам.

. Анализ движения наличных денежных средств по сч. 50 Касса

Остаток в кассе на 01.01.2020 г	- 394 000,00 руб
Поступило в кассу	- 3 694 000,00 руб
В т.ч.	
- целевые взносы на водоснабжение	- 3 211 000,00 руб
- целевые взносы на газоснабжение	- 463 000,00 руб
- целевой взнос на реконструкцию эл/сетей	- 20 000,00 руб
-членские взносы	- 38 082,00 руб

Расход по кассе	-	4 078 000,00 руб
В т.ч.		
- сдано на расчетные счета в банк	-	4 078 000,00 руб
Остаток в кассе на 01.08.2020 г	-	10 000,00 руб.

Денежные средства, выданные из кассы для сдачи на расчетный счет в сумме **4 078 000,00руб** зачислены в полном объеме и подтверждены выписками банка.

2. Анализ расходования денежных средств по сч. 71 ,выданных в подотчет материально-ответственному лицу

Расход по Авансовым отчетам	-	39 763,19 руб
В т.ч.		
- хозяйственные и канцтовары, заправка оргтехники, Картриджи, замки, кисти, краска, насадки, Электролампы,перчатки хозяйственные,услуги почты)	-	36 652,96 руб
-		
- транспортные расходы (бензин)	-	3110,23 руб

На конец отчетного периода неиспользованных денежных средств – не установлено.Все расчеты с материально ответственным лицом по подотчетным суммам осуществлялись по безналичным перечислениям на карту. Расходы подтверждены соответствующими кассовыми чеками.

3. Анализ расходов по сч. 70 на оплату труда.

Для проведения анализа предоставлены расчетные ведомости начисления заработной платы за отчетный период и оборотно-сальдовая ведомость по сч. 70

Согласно ведомостям начисления, заработная плата за январь –июль 2020 гначислялась по 5 должностям должностям:

Председатель товарищества
Бухгалтер
Дворник
Контролер прибора учетов

Фонд оплаты труда составил		
- За отчетный период начислено всего	-	477 425,00 руб
В т.ч.		
за отработанный период	-	477 425,00 руб

Все налоги и сборы в бюджет - НДФЛ ,а так же в Фонды социального, пенсионного, медицинского страхования и Фонд несчастного случая , начисленные и удержанные с ФОТ перечислены в полном объеме.

В настоящее время заработная плата работникам выплачивается 2 раза в месяц – за 1половину месяца (аванс) и 2 –окончательный расчет , безналичным перечислением на банковские карты работников

4. Общий анализ движения денежных средств по сч. 51 банковские р/счета

Остаток на 01.01.2020 г по счетам Всего	-	4 868 081,14 руб
В т.ч.		
Целевой электосети р/с 40703810240030000960	-	536 851,17 руб
Целевой газоснабжение р/с 40703810740030000949	-	2 296 134,97 руб
Целевой водоснабжение р/с 40703810140030000989	-	1 445 423,00 руб
Текущий счет р/с 40703810840030000043	-	589 672,00 руб

Поступило на р,счета Всего:	-	8 847 935,99 руб
В т.ч.		
Целевой электросети р/с 40703810240030000960	-	492 000,00 руб
Целевой газоснабжение р/с 40703810740030000949	-	543 000,00 руб
Целевой водоснабжение р/с 407038101400300000989	-	5 369 700,00 руб
Текущий счет р/с 40703810840030000043	-	2 443 235,99 руб
Оплачено с расчетных счетов:Всего:	-	10 244 340,90 руб
В т.ч.		
Целевой электросети р/с 40703810240030000960	-	890 502,08 руб
Целевой газоснабжение р/с 40703810740030000949	-	201 242,00 руб
Целевой водоснабжение р/с 407038101400300000989	-	6 539 642,00 руб
Текущий счет р/с 40703810840030000043	-	2 612 954,82 руб
В т.ч. перечисления составили:		
- Поставщикам за товары, работы услуги (согласно Счетов на оплату и Договоров)	-	9 743 495,00 руб
- В бюджет и соцфонды налогов , сборов и Обязательных платежей)	-	276 453,50 руб
-Заработная плата на банковские карты	-	224 392,40 руб
Остаток на 01.08.2020 г по счетам Всего	-	3 471 676,23 руб
В т.ч.		
Целевой электросети р/с 40703810240030000960	-	138 349,09 руб
Целевой газоснабжение р/с 40703810740030000949	-	2 637 892,97 руб
Целевой водоснабжение р/с 407038101400300000989	-	275 481,00 руб
Текущий счет р/с 40703810840030000043	-	419 953,17 руб

Остатки денежных средств на расчетных счетах подтверждены выписками банка и соответствуют данным оборотно-сальдовой ведомости бухгалтерского учета по сч.51

5. Анализ формирования и поступления целевых взносов и членских взносов по сч. 76 Расчеты

Учет расчетов с членами Товарищества по членским взносом и участниками целевых программ ведется на субсчетах сч. 76 и отражены в оборотно сальдовой ведомости по этому счету

По текущему хозяйственному счету

Начислено членских взносов , расчеты за электроэнергию		
Водопотребление	-	1 675282,22 руб
Сумма Задолженности на 01.08.2020 г согласно данным учета	-	578 913,91 руб

В отчетном периоде действуют принятые в 2019году целевые программы:

1. Долевое участие в проведении водопровода
2. Долевое участие в проведение газоснабжения

Целевая программа по Реконструкции электросетей фактически выполнена и находится на стадии согласования и подписания Актов ввода в эксплуатацию

Финансирование целевых программы осуществлялись за счет взносов участников – членов ТСН ЭРА-1 .

На субсчетах бухгалтерского счета **76.06.(Расчеты с прочими заказчиками)** ведется учет начисления (формирования) взносов по каждому члену –участнику целевой программы и учет

фактических наличных поступлений в кассу Товарищества или безналичных поступлений непосредственно на расчетный счет через отделения банков.

По целевой программе «Реконструкция электросетей»

Общая сумма фонда составила (132 чел *40 000,00 руб) - 5 280 000,00 руб.
Сумма задолженности на 01.08.2020 г членов участников - 128 500,00 руб
И отражена на счетах учета

По целевой программе «Проведение газоснабжения »

Общая сумма целевого фонда составила (- _____ руб
Сумма задолженности на 01.08,2020 членов участников - 1 113 300,00 руб
И отражена на счетах учета

-

По целевой программе «Проведение водоснабжения »

Расчет общей суммы целевого фонда «Проведение водоснабжения» - отражена в Смете Доходов и Расходов на 2020 г

Общая сумма фонда составила (130 чел *75 000,00 руб) - 9 750 000,00 руб

По этой В учете зафиксированы фактически поступившие денежные средства, без учета начислений по каждому участнику.

Задолженность по этой целевой программе на 01.08.2020 на счетах учета не отражена .

Выводы:

1. Все фактически поступившие денежные средства от членов ТСН в ввиде членских взносов и взносов участников целевых программ, зачислены в полном объеме на спец расчетные счета их учета,и подтверждены банковскими выписками
2. Остаток денежных средств на специальном расчетном счете по выполненной целевой программе «Реконструкция электросетей»
- **138 349,09 руб**
и сумма непогашенной задолженности участников этой программы
- **128 500,00 руб**

Итого: 266 849,09 руб
3. Рекомендовать Правлению Товарищества внести на рассмотрение общего собрания членов ТСН предложение о перераспределении неиспользованного остатка этих денежных средств на финансирование других целевых программ или на текущие хозяйственные расходы.

Председатель комиссии: _____

Члены комиссии _____

