

**Отчет ревизора
о проверке финансово-хозяйственной деятельности СНТСН «Ручейный»
за 2023 год**

«13» мая 2024 года

Ревизором СНТСН «Ручейный» Кутузовой Е.А. в соответствии с Уставом произведена проверка финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января 2023 по 31 декабря 2023 в присутствии председателя Правления Филипповой В.Н. и администратора Беляевой А.А.

Для проведения проверки были предоставлены следующие документы:

1. Договора финансово-хозяйственной деятельности СНТСН;
2. Первичные документы к Договорам (счет-фактуры, акты выполненных работ, платежные поручения, счета на оплату и пр.);
3. Бухгалтерская, налоговая, статистическая отчетность (бухгалтерская отчетность упрощенная, декларации по УСН, расчет по страховым взносам, отчеты во внебюджетные фонды, Росстат, социальный фонд и прочие);
4. Бухгалтерские документы (оборотно-сальдовые ведомости, карточки счета, выписки по расчетному счету, ведомости начисления заработной платы, авансовые отчеты).

В ходе проверки было установлено следующее:

1. Денежные средства

Остаток денежных средств на 01.01.2023 составил 848 808,16 рублей, том числе:
- на расчетном счете - 848 753,18 рублей,
- в кассе – 54,98 рублей.

В 2023 году членские взносы поступали только в безналичной форме.

В течение отчетного периода на расчетный счет поступило денежных средств 2 813 418,95 рублей, в том числе:

<i>Наименование статей</i>	<i>2023 год, руб.</i>
Поступление денежных средств, в т.ч. членские взносы и погашения задолженности за прошлые периоды	2 813 418,95

За 2022 расходы производились только с расчетного счета и составили 2 568 681,04 рублей:

<i>Наименование статей</i>	<i>Контрагент</i>	<i>2020 год, руб.</i>
Расходование денежных средств, всего		2 889 227,11
1. Оплата труда		758 629,45
Заработная плата	-	640 314,45
НДФЛ	-	118 315,00
2. Налоги и сборы		320 146,93
Земельный налог	-	30 247,00
УСН (6%)	-	2 750,00
ЕСН (30%)	-	285 242,33
ФСС (0,2%)	-	1 907,60
3. Расходы на содержание и обслуживание имущества СНТСН		1 810 450,73
Электроэнергия	МОСЭНЕРГОСБЫТ АО	126 764,78

Вывоз мусора	Эколайн-Воскресенск ООО	316 535,61
Уборка снега	Самозанятый	89 133,00
Покос травы	Самозанятый	128 000,00
Приобретение комплектующих для покоса травы	-	29 405,90
Ремонт и замена ламп	Мочалов В.В.	5 992,00
Ремонт прочего электрооборудования	Самозанятый	6 420,00
Банковское обслуживание	ПАО Сбербанк	19 820,86
Мобильная связь	Т2 МОБАЙЛ ООО	0,00
Предоставление и консультационные услуги по программе 1С	Тиражные решения 1С-Рарус	4 000,00
Электронная подпись	ПФ СКБ КОНТУР АО	1 900,00
Компьютерное программное обеспечение	Внедренческий центр ООО	6 700,00
Обслуживание программного обеспечения 1С	-	13 220,00
Обслуживание сайта	-	4 600,00
Услуги по составлению и сдаче отчетности в ИФНС, внебюджетные фонды, Росгосстат и пр. организации	-	115 275,00
Юридические услуги, нотариальные и досудебные/судебные расходы	ИП Моисеев А.Ф	50 000,00
Содержание и мелкий ремонт КПП	-	190 938,49
<i>Работы по ремонту и восстановлению забора по периметру СНТСН</i>	<i>ИП Маркин Е.А.</i>	<i>46 250,00</i>
<i>Укладка тротуарной плитки и бордюров</i>	<i>ИП Маркин Е.А.</i>	<i>103 145,00</i>
<i>Установка 2-ух светодиодных прожекторов</i>	<i>Самозанятый</i>	<i>16 585,00</i>
<i>Прочие</i>	-	<i>24 958,49</i>
Устройство покрытия из асфальтобетонной крошки	Зироян Л.Р.	690 000,00
Приобретение хозяйственных, канцелярских и электротоваров, инструмента и инвентаря	-	5 626,97
Почтовые расходы	Почта России	4 460,92
Транспортные расходы	Лукойл	1 657,20
Прочие расходы	-	0,00

Остаток денежных средств на 31.12.2022 составил 773 045,75 рублей, том числе:
- на расчетном счете – 772 990,77 рублей,
- в кассе – 54,98 рублей.

Расчеты с поставщиками товаров и услуг осуществлялись в течение всего отчетного периода только безналичным путем через расчетный счет СНТСН в ПАО Сбербанк.

Расходы по кассе в 2023 году не осуществлялись. Кассовая книга не заводилась. Отсутствие движения денежных средств, осуществляемые по кассе, подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью счета 50.

2. Поступления членских взносов и прочие расчеты с СНТСН

Размер ежемесячного членского взноса с одного участка установлен заочным собранием собственников (протокол собрания № 02/ 22.09-11.10/2020г.) и составил 1 500 рублей. В 2023 году размер не изменялся.

За 2023 год дебиторская задолженность собственников по оплате электроэнергии за 2018 год погашена в полном объеме.

Информация о начислениях и об оплате собственниками членских взносов отражается по счету 76.86 «Начисление средств целевого финансирования». В целом за 2023 год задолженность снизилась на 266 209,56 рублей и на 31.12.2023 составила 488 583,39 рублей, в т.ч:

- задолженность более 2 лет (более 36 000,00 рублей) имеют участки 26, 40, 57;
- задолженность более 1 года (более 18 000,00 рублей) имеют участки 08, 55/1, 68, 129.

3. Расчеты с поставщиками и подрядчиками

В рамках проверки первичных документов были изучены договоры, уже действующие и вновь заключенные в 2023.

Все договоры с поставщиками продукции и на оказание услуг являются действующими, оформлены надлежащим образом, подписаны с обеих сторон и скреплены печатью. Все оказанные услуги в соответствии с договорами подтверждены актами выполненных работ, подписанными обеими сторонами.

На все произведенные в 2023 году расходы по оплате выполненных работ и оказанных услуг имеются надлежаще оформленные договоры, акты выполненных работ, счет-фактуры. Продолжается практика заключения договоров по оказанию услуг с самозанятыми гражданами.

Оплата выполненных работ и оказанных услуг подтверждена выписками с расчетного счета ПАО Сбербанк. Приобретение продукции и товаров подтверждены кассовыми и товарными чеками.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками отражаются по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Кредиторская задолженность перед контрагентами по договорам обслуживания отражается по субсчету 60.01 по состоянию на 01.01.2023 года составила 59 025,22 рублей, в том числе:

- АО МОСЭНЕРГОСБЫТ – 21 727,18 рублей,
- ООО Эколайн-Воскресенск – 37 298,04 рублей,

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 составила 67 950,54 рублей, в том числе:

- АО МОСЭНЕРГОСБЫТ – 30652,50 рублей,
- ООО Эколайн-Воскресенск – 37 298,04 рублей,

что соответствует условиям заключенных договоров.

На 31.12.2023 года авансы выданные отражаются на субсчете 60.02 и составляют 3 960,00 рублей, в том числе:

- Т2 МОБАЙЛ ООО – 3 960,00 рублей на оплату мобильной связи.

Начисления и оплаты по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» не производились.

4. Заработная плата.

Начисления заработной платы производились в соответствии с установленными окладами 2 раза в месяц (аванс и окончательный расчет). Выплаты производились согласно ведомости расчета заработной платы.

НДФЛ и взносы во внебюджетные фонды исчислены верно, перечислялись своевременно.

Задолженность по оплате труда на 31.12.2023 отсутствует.

5. Авансовые отчеты.

К проверке представлено 10 авансовых отчетов, охватывающих весь 2023 год. Авансовые отчеты оформлены на подотчетные лица и утверждены Председателем правления. Имеется подтверждение расходов кассовыми чеками и товарными чеками.

Все расходы осуществлены с банковской карты СНТСН «Ручейный», поэтому подотчетные суммы соответствуют суммам, израсходованным с расчетного счета.

Бухгалтерские проводки по авансовым отчетам отражаются по сч. 71 «Подотчетные лица».

6. Отчетность, бухгалтерские документы.

В течение 2023 года формы отчетности своевременно сдавались в ИФНС, социальный фонд России, внебюджетные фонды и органы статистики:

- декларация по УСН,
- бухгалтерская отчетность упрощенная,
- формы 6-НДФЛ,
- расчеты по страховым взносам,
- сведения о трудовой деятельности работников СЭВ-ТД,
- ЕФС-1: Сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев,
- ЕФС-1: Сведения о заработной плате и условиях осуществления деятельности работников,
- сведения о страховом стаже застрахованных лиц СЭВ-СТАЖ,
- подтверждение вида деятельности,
- статистическая форма 1-Т.

Налог, исчисляемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2023 год составил 2 750,00 рублей.

Земельный налог рассчитан и оплачен, исходя из кадастровой стоимости, которая сверена с Росреестром и уведомлением ФНС о расчете налога.

Расхождений в бухгалтерской и налоговой отчетности, а также первичных документах не обнаружено.

Пени и неустойки за несвоевременную сдачу отчетности в 2022 году не начислялись.

7. Отражение информации в программе 1С в 2023 году

1. Ведение списка собственников. Контроль на соответствие договорам купли-продажи. *Нарушений не выявлено.*

2. Сверка поступлений членских взносов по участкам СНТСН «Ручейный» и их собственникам. *Нарушений не выявлено.*

3. Отражение расчетов с поставщиками и подрядчиками по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Начисления и оплаты по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» не производились.

Нарушений не выявлено.

4. Отражение расчетов по начислению и выплатам заработной платы.

Нарушений не выявлено.

5. Отражение расчетов по приобретенным материальным ценностям по сч. 10 «Материалы».

Нарушений не выявлено.

6. Своевременность и полнота составления и сдачи форм отчетности в ИФНС, социальный фонд России, внебюджетные фонды и органы статистики.

Нарушений не выявлено.

РЕКОМЕНДАЦИИ

1. Продолжить работу по должному отражению финансово-хозяйственной деятельности в программе 1С в соответствии с Правилами бухгалтерского учета.
2. Вести кассовую книгу при наличии расходов, производимых по кассе.
3. Продолжать ежемесячное оформление авансовых отчетов и осуществление контроля переходящих остатков по подотчетным суммам. Для упрощения контроля исключить переходящие остатки.
4. Продолжать осуществление контроля за своевременной уплатой налогов, сборов и других платежей в бюджеты, социальный фонд и внебюджетные фонды с целью недопущения начисления пеней за просрочку платежей.
5. Продолжать осуществление контроля за своевременной сдачей отчетности в ИФНС, социальный фонд и внебюджетные фонды, органы статистики с целью недопущения начисления пеней за просрочку предоставления отчетности.
6. Продолжать практику заключения договоров на выполнение работ/оказание услуг с физическими лицами, зарегистрированными как самозанятые граждане. С целью уменьшения расходов
7. Продолжить работу по истребованию просроченной задолженности собственников СНТСН по оплате членских взносов.

ВЫВОДЫ

В ходе проверки ревизором в целом отмечено:

- ответственное отношение к ведению документооборота и порядку хранения документов СНТСН «Ручейный»,
- ответственное отношение к ведению бухгалтерского учета в соответствии с Правилами бухгалтерского учета,
- проведение работы по востребованию дебиторской задолженности,
- отсутствие нецелевого использования денежных средств,
- отсутствие необоснованных или документально не подтвержденных расходов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проанализировав показатели деятельности СНТСН «Ручейный» и организацию учета документации в Правлении, ревизор пришел к выводу:

признать финансово-хозяйственную деятельность СНТСН «Ручейный» удовлетворительной.

Ревизор



Е.А. Кутузова

13.05.2024