

Отчет ревизора
о проверке финансово-хозяйственной деятельности СНТСН «Ручейный»
за 2024 год

«18» апреля 2025 года

Ревизором СНТСН «Ручейный» Кутузовой Е.А. в соответствии с Уставом произведена проверка финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января 2024 по 31 декабря 2024 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 01.01.2024 составил 773 045,75 рублей, том числе:

- на расчетном счете – 772 990,77 рублей,
- в кассе – 54,98 рублей.

В 2024 году членские взносы поступали только в безналичной форме.

В течение отчетного периода на расчетный счет поступило денежных средств 3 417 690,00 рублей, в том числе:

Наименование статей	2024 год, руб.
Поступление денежных средств,	3 417 690,00
в т.ч. членские взносы и погашения задолженности за прошлые периоды	2 866 984,00
в т.ч. целевые взносы	550 706,00

За 2024 расходы производились только с расчетного счета и составили 2 946 248,78 рублей:

Наименование статей	Контрагент	2024 год, руб.
Расходование денежных средств, всего		2 946 248,78
1. Оплата труда		1001 635,48
Заработная плата	-	856 493,48
НДФЛ	-	145 142,00
2. Налоги и сборы		362 953,23
Земельный налог	-	24 865,00
УСН (6%)	-	0,00
ЕСН (30%)	-	335 942,64
ФСС (0,2%)	-	2 145,59
3. Расходы на содержание и обслуживание имущества СНТСН		1 581 660,07

Электроэнергия	МОСЭНЕРГОСБЫТ АО	156 731,20
Вывоз мусора	Эколайн-Воскресенск ООО	354 031,69
Уборка снега	Самозанятый, ИП	78 665,00
Покос травы	Самозанятый	171 200,00
Приобретение комплектующих для покоса травы	-	13 423,70
Приобретение и замена ламп уличного освещения	Самозанятый	10 700,00
Ремонт въездных ворот и калитки	Самозанятый	3 210,00
Банковское обслуживание	ПАО Сбербанк	22 426,68
Мобильная связь	T2 МОБАЙЛ ООО	4 500,00
Предоставление и консультационные услуги по программе 1С	Тиражные решения 1С-Рарус	10 900,00
Электронная подпись	ПФ СКБ КОНТУР АО	4 990,00
Компьютерное программное обеспечение	Внедренческий центр ООО	6 700,00
Обслуживание программного обеспечения 1С	-	9 010,00
Обслуживание сайта	ЮКОЗ МЕДИА ООО	9 453,40
за 2024 год		5 500,00
за 2025 год		3 953,40
Услуги по составлению и сдаче отчетности в ИФНС, внебюджетные фонды, Росгосстат и пр. организации	-	114 840,00
Юридические услуги, нотариальные и досудебные/судебные расходы	Индивидуальный предприниматель	120 000,00
Содержание и мелкий ремонт КПП	-	438 045,40
Ремонт дорожного полотна	ООО «ЭКО-СТРОЙ» Самозанятый	426 002,40
Работы по ремонту забора и полотна въездных ворот,	Самозанятый	4 843,00
Установка видеокамер на площадке ТКО	Самозанятый	7 200,00
Приобретение хозяйственных, канцелярских и электротоваров, инструмента и инвентаря	-	45 713,00
Почтовые расходы	Почта России	1 188,00
Транспортные расходы	-	5 932,00
Прочие расходы	-	0,00

Остаток денежных средств на 31.12.2024 составил 1 244 486,97 рублей, том числе:

- на расчетном счете – 1 244 431,99 рублей,
- в кассе – 54,98 рублей.

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

Расходы по кассе в 2024 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 СЧТСН

Размер ежемесячного членского взноса с января 2024 года по апрель 2024 года с одного участка составлял, 1 500 рублей, который был установлен заочным собранием собственников (протокол собрания № 02/ 22.09-11.10/2020г.).

С мая 2024 года размер членского взноса был изменен общим собранием членов СНТСН «Ручейный» (протокол №_07/01.06.2024 от 06.06.2024) и составил 1 700 рублей.

Информация о начислениях и об оплате собственниками членских взносов отражается по счету 76.86 «Начисление средств целевого финансирования». В целом за 2024 год **задолженность увеличилась** на 310 110,00 рублей и на 31.12.2024 составила 691 980,39 рублей, в т.ч:

- задолженность более 35 000,00 рублей имеют участки 26,57,87,129;
- задолженность более 19 000,00 рублей имеют участки 39,40,45,55/1,68,93,104,140.

3. Поступления целевых средств

Общим собранием членов СНТСН «Ручейный» (протокол № 07/01.06.2024 от 06.06.2024) было принято решение о сборе целевых средств на ремонт дорожного покрытия на территории СНТСН «Ручейный».

Стоимость работ согласно коммерческому предложению подрядчика составляет 790 000 рублей. Учитывая, что в СНТСН всего 149 собственников земельных участков, сумма взноса с каждого участка составила 5 302 рубля с каждого участка.

По состоянию на 31.12.2024 года поступило целевых взносов 550 706,00 рублей

4. Расчеты с поставщиками и подрядчиками

В рамках проверки первичных документов были изучены договоры, уже действующие и вновь заключенные в 2024.

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 2024 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 01.01.2024 года составила 67 950,54 рублей, в том числе:

- АО МОСЭНЕРГОСБЫТ – 30 652,50 рублей,
- ООО Эколайн-Воскресенск – 37 298,04 рублей,

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 составила 57 101,24 рублей, в том числе:

- АО МОСЭНЕРГОСБЫТ – 18 913,08 рублей,
- ООО Эколайн-Воскресенск – 38 188,16 рублей,

что соответствует условиям заключенных договоров.

Авансы выданные отражаются на субсчете 60.02 и на 31.12.2024 года составляют 100 000,00 рублей, в том числе:

- ИП Моисеев Александр Федорович – 100 000,00 рублей на юридические услуги.

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.

В течение отчетного периода НДФЛ и взносы во внебюджетные фонды исчислены верно, перечислялись на ЕНС своевременно.

Задолженность по оплате труда на 31.12.2024 отсутствует.

5. Авансовые отчеты.

К проверке представлено 7 авансовых отчетов, охватывающих весь 2024 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 2024 года формы отчетности своевременно сдавались в ИФНС, социальный фонд России, внебюджетные фонды и органы статистики:

- декларация по УСН,
- бухгалтерская отчетность упрощенная,
- формы 6-НДФЛ,
- ЕФС-1. Сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - расчет по страховым взносам,
- ЕФС-1 «Сведения о трудовом стаже»,
- расчеты по страховым взносам,
- статистическая форма 1-Т «Сведения о численности и заработной плате работников»
- персонифицированные сведения о физических лицах.

Налог, исчисляемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2024 год не начислялся в связи с отсутствием поступлений от сторонних лиц.

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 2024 году не начислялись.

7. Отражение информации в программе 1С в 2024 году

1. Ведение списка собственников. Контроль на соответствие договорам купли-продажи земельных участков.

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
18.04.2024