

Отчет ревизора

о проверке финансово-хозяйственной деятельности СНТСН «Ручейный»

за 2020 год

«19» июля 2021 года

Ревизором СНТСН «Ручейный» Кутузовой Е.А. в соответствии с Уставом произведена проверка финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января 2020 по 31 декабря 2020 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 и налоговая отчетность (баланс за 2020, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств, отчет по страховым взносам, отчеты во внебюджетные фонды)
4. Бухгалтерские документы: оборотно-сальдовые ведомости, карточки счета, выписки по расчетному счету, ведомости начисления заработной платы.

В ходе проверки было установлено следующее:

1. Денежные средства

Остаток денежных средств на 01.01.2020 составил 313 754,02 рублей, том числе:

- на расчетном счете - 311 133,36 рублей,
- в кассе – 2 620,66 рублей

В 2020 году членские взносы поступали только в безналичной форме.

В течение отчетного периода на расчетный счет поступило денежных средств 2 440 712,80 рублей, в том числе:

Наименование статей	2020 год, руб.
Поступление денежных средств, всего	2 439 808,00
Членские взносы	2 439 808,00

С мая 2020 года для осуществления расходов в безналичной форме на ДНП была оформлена банковская карта.

За 2020 с расчетного счета были произведены расходы на сумму 2 285 899,06 рублей:

<i>Наименование статей</i>	<i>Контрагент</i>	<i>2020 год, руб.</i>
Расходование денежных средств, всего		2 285 899,06
1. Оплата труда		968 131,49
Заработная плата		841 912,49
НДФЛ		126 219,00
2. Налоги и сборы		362 884,50
Земельный налог		39 456,00
Налог на имущество общего пользования		-
УСН (6%)		2 499,00
ПФР (22%) постоянных сотрудников		235 515,19
ФСС (2,9%) постоянных сотрудников		31 048,32
ФСС (0,2%) постоянных сотрудников		2 143,51
ОМС (5,1%) постоянных сотрудников		51 109,48
Госпошлина		1 163,00
3. Расходы на содержание и обслуживание имущества СНТСН (ДНП)		954 883,07
Электроэнергия	МОСЭНЕРГОСБЫТ АО	84 740,94
Вывоз мусора	Эколайн-Воскресенск ООО	151 482,78
Уборка снега	-	-
Покос травы (8 раз)	ИП Маркин Е.А.	132 900,00
Приобретение комплектующих для покоса травы		17 819,50
Ремонт въездных ворот и калитки		25 130,00
<i>Ремонт ворот и калитки</i>	<i>Ковытков С.А., ИП Маркин Е.А.</i>	<i>11 700,00 6 050,00</i>
<i>Приобретение металлоконструкций для ремонта ворот и калитки</i>	<i>Ковтыков С.А.</i>	<i>1 270,00</i>
<i>Приобретение считывателя с корпусом</i>	<i>ТД АКТИВ-СБ ООО</i>	<i>6 110,00</i>
Приобретение/установка/замена светодиодных ламп уличного освещения/рычагов для уличных фонарей		228 020,00
<i>Лампы</i>	<i>Оптика и Свет ООО</i>	<i>183 800,00</i>
<i>Замена/установка ламп</i>	<i>ИП Маркин Е.А.</i>	<i>44 220,00</i>
Ремонт линии электропередач	ИП Маркин Е.А.	3 300,00

Присоединение энергопринимающих устройств к электросети	РОССЕТИ МОСКОВСКИЙ РЕГИОН ПАО	550,00
Банковское обслуживание	ПАО Сбербанк	19 081,59
Содержание сайта (хостинг)		3 690,93
Интернет (оплата услуг провайдера)	ООО «Проксима»	3 600,00
Мобильная связь		2 640,00
Предоставление и консультационные услуги по программе 1С	Тиражные решения 1С-Рарус	7 900,00
Предоставление компьютерного программного обеспечения	НУЦ АО / ПФ СКБ КОНТУР АО	4 000,00
Приобретение компьютера, МФУ, ИБП, картриджей		64 990,00
Содержание и мелкий ремонт КПП		64 199,00
<i>ремонт электропроводки</i>	<i>Маркин Е.А.</i>	<i>5 500,00</i>
<i>монтаж видеонаблюдения</i>	<i>Маркин Е.А.</i>	<i>44 750,00</i>
<i>изготовление ступеней крыльца</i>	<i>Маркин Е.А.</i>	<i>5 550,00</i>
<i>приобретение лавки</i>		<i>4 900,00</i>
<i>приобретение мобильного телефона</i>		<i>3 499,00</i>
Содержание внутрипоселковых дорог	Маркин Е.А.	56 000,00
Приобретение хозяйственных, канцелярских и электро- товаров		38 131,00
Юридические, нотариальные и судебные расходы	Адвокат Козлов В.М., Нотариус	34 315,00
Почтовые расходы, рассылка досудебных претензий и уведомлений		4 007,18
Транспортные расходы		6 884,75
Прочие расходы		1 500,00
<i>- штраф</i>		<i>1 500,00</i>

Остаток денежных средств на расчетном счете на 31.12.2021 составил 467 662,96 рублей, том числе:

- на расчетном счете - 467 621,38 рублей,
- в кассе – 41,58 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 осуществлялись в январе, феврале, апреле, июле и декабре 2020 года. Но кассовая книга заведена была только в конце года. Приходы и расходы, 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 составляет 1500 рублей.

Как показала проверка, ежемесячные взносы поступают не в полном объеме. Так, дебиторская задолженность собственников на 01.01.2020 составляла 454 500 рублей, на 31.12.2020 составила 514 900 рублей, в т.ч.:

- задолженность более 90 тыс. рублей имеет участок 143;
- задолженность более 50 тыс. рублей имеет участок 93;
- задолженность более 20 тыс. рублей имеют участки 66, 98, 129.

Дебиторская задолженность собственников по оплате электроэнергии за 2018 год составляет 15 439,11 рублей (участки 66, 93).

3. Расчеты с поставщиками и подрядчиками

В рамках проверки первичных документов были изучены договоры, уже действующие и вновь заключенные в 2020.

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 2020 году расходы по оплате выполненных работ и оказанных услуг имеются надлежаще оформленные договоры, акты выполненных работ, счет-фактуры.

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

Кредиторская задолженность перед контрагентами по договорам обслуживания по состоянию на 31.12.2020 составляет 22 695,72 рублей, в т.ч.

- АО МОСЭНЕРГОСБЫТ – 14 597,77 рублей,
- ООО Эколайн-Воскресенск – 8 097,95 рублей,

что соответствует условиям заключенных договоров.

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 31.12.2020 отсутствует.

5. Авансовые отчеты.

К проверке представлено 43 авансовых отчета. Авансовые отчеты оформлены с подотчетными лицами, утверждены Председателем правления, подотчетные суммы соответствуют суммам перечисленными с расчетного счета.

6. Отчетность, бухгалтерские документы.

Отчетные формы своевременно сдавались в ИФНС, внебюджетные фонды и органы статистики.

Налог, исчисляемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения отсутствует.

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

Налоговая декларация, бухгалтерский баланс, формы 6-НДФЛ, 2-НДФЛ, отчет о среднесписочной численности представлены в налоговую инспекцию и органы статистики своевременно.

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

В начале 2020 года отчетность в Росгосстат за 2019 год (форма 1-Т «Сведения о численности и заработной платы работников») была отправлена с пятой попытки с показателями по фонду оплаты труда в 911 млн. рублей вместо 911 тыс. рублей.

В ходе проверки были выявлены нарушения в ведении бухгалтерского учета в части отражении информации в программе 1С.

После выявления ошибок членами Правления была проведена работа по их устранению:

1. Собственники участков заведены с ошибками (фамилии, имена, отчества; даты приобретения участков), что приводило к неверному начислению взносов и отражению полученных от собственников сумм.

Нарушение устранено. Список собственников восстановлен в соответствии с договорами купли-продажи.

2. Некорректное разнесение выписки банка:

- поступления отражались не на тех собственников, от кого получены взносы;
- произведенные расходы отражались по неверным статьям затрат (чаще всего на «Покос травы» или на «Видеонаблюдение детской площадки»). Выявлены случаи отнесения оплаты поставщику услуг на другого контрагента.

Нарушение устранено.

3. Отражение деятельности ДНП (СНТСН) проводилось с применением счета 90 «Продажи», хотя этот счет используется только в организациях, осуществляющих коммерческую деятельность с целью извлечения прибыли. СНТСН не является такой организацией и для определения результатов своей деятельности должен использоваться счет 86 «Целевое финансирование» в разрезе назначения целевых средств и источников их поступления. Соответственно, списание расходов, понесенных за счет средств СНТ в уставных целях товарищества, должно производиться за счет средств, числящихся на счете 86;

Нарушение устранено частично. Проводки в конце 2020 года были частично исправлены, отражение проведено по счету 86 «Целевое финансирование», как и положено для СНТСН. Но на счете 90.09 «Прибыль от продаж» остались проводки на сумму 801 600,00 рублей, которая тянется с 2018 года. Подлежит исправлению с отчетностью за 2021 год.

4. С 2018 года не производилось списание материалов (счет 10 «Материалы»). На начало 2020 года остатки составили 342 709,82 рубля. В 2020 году в нарушение ПБУ бухгалтером ДНП было произведено частичное списание материалов через счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Нарушение устранено. Проводка по счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» была удалена, как ошибочная. В конце года все материалы были списаны на счет 26.02 «Общехозяйственные расходы некоммерческие». Остатки по счету 10 «Материалы» на конец 2020 года – 0,00 рублей.

5. С 2018 года не было произведено списание госпошлины со счета 68.10 «Прочие налоги и сборы».

Нарушение устранено. В конце 2020 года все расходы в соответствии с БУ списаны на счет 91.02 «Прочие расходы».

6. Не была соблюдена разноска начислений по субсчетам счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», это искажает бухгалтерскую отчетность и корректную дебиторскую и кредиторскую задолженность по договорам;

Нарушение устранено.

7. Выявлено несоответствие данных авансовых отчетов реальной задолженности подотчетного лица.

Нарушения устранены. Проведена сверка задолженности подотчетных лиц, бухгалтерские записи восстановлены.

8. Выявлено несоответствие порядковых номеров актов выполненных работ/оказанных услуг с хронологией выполнения самих работ/оказания услуг.

Нарушение устранить невозможно.

Рекомендации:

1. Продолжить работу с собственниками, имеющих задолженность по оплате взносов, по взысканию задолженности.

2. Продолжить работу по восстановлению бухгалтерского учета в программе 1С.

3. При наличии расходов, производимых по кассе, в обязательном порядке вести кассовую книгу.

4. Авансовые отчеты оформлять ежемесячно. Для упрощения учета исключить переходящие остатки по подотчетным суммам.

5. Не допускать просрочки по уплате налогов, сборов и других платежей в бюджеты и внебюджетные фонды с целью недопущения начисления пеней за просрочку платежей.

6. Не допускать несвоевременной сдачи отчетности в ИФНС, внебюджетные фонды и органы статистики с целью недопущения начисления пеней за просрочку предоставления отчетности.

7. С целью уменьшения расходов заключать договоры на выполнение работ/оказание услуг с юридическими лицами или физическими лицами, зарегистрированными как самозанятые граждане.

ВЫВОДЫ

В ходе проверки ревизором в целом отмечено:

- удовлетворительное состояние порядка хранения документов ДНП (СНТСН) и ведения документооборота,
- отсутствие нецелевого использования денежных средств,
- отсутствие необоснованных или документально не подтвержденных расходов,
- проведение работы по востребованию дебиторской задолженности. При этом, однако, сохраняется задолженность некоторых собственников по оплате членских взносов на высоком уровне;
- активное устранение выявленных нарушений в ведении бухгалтерского учета и приведение его в соответствие с Правилами бухгалтерского учета.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

признать финансово-хозяйственную деятельность СНТСН (ДНП) «Ручейный» удовлетворительной.

Ревизор



Е.А. Кутузова

19.07.2021

Нюуи мо, нюуи аюооооо
и ектерееоооо (сеуе)
уеи мооо

Скунф

Ревуор
СРТСН. Рувейири ~ С.А. Куруоооо

