

**Отчет ревизора
о проверке финансово-хозяйственной деятельности СНТСН «Ручейный»
за 2022 год**

«24» мая 2023 года

Ревизором СНТСН «Ручейный» Кутузовой Е.А. в соответствии с Уставом произведена проверка финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января 2022 по 31 декабря 2022 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 и декларации по УСН, расчет по страховым взносам, отчеты во внебюджетные фонды, Росстат и 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 01.01.2022 составил 513 883,20 рублей, том числе:
- на расчетном счете - 513 828,22 рублей,
- в кассе – 54,98 рублей.

В 2022 году членские взносы поступали только в безналичной форме.

В течение отчетного периода на расчетный счет поступило денежных средств 2 903 606,00 рублей, в том числе:

<i>Наименование статей</i>	<i>2020 год, руб.</i>
Поступление денежных средств, всего	2 903 606,00
Членские взносы	2 811 721,00
Выплата страхового возмещения	75 265,00
Возмещение затрат на ремонт ворот	16 420,00
Выплата перерасхода по авансовому отчету	200,00

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		2 568 681,04
1. Оплата труда		683 852,50
Заработная плата	-	585 067,50
НДФЛ	-	98 785,00
2. Налоги и сборы		240 655,69
Земельный налог	-	21 349,69
Налог на имущество общего	-	7 000,00

пользования		
УСН (6%)	-	-
ПФР (22%) постоянных сотрудников	-	156 202,68
ФСС (2,9%) постоянных сотрудников	-	17 470,96
ФСС (0,2%) постоянных сотрудников	-	1 222,21
ОМС (5,1%) постоянных сотрудников	-	37 410,15
3. Расходы на содержание и обслуживание имущества СНТСН		1 644 172,85
Электроэнергия	МОСЭНЕРГОСБЫТ АО	134 120,79
Вывоз мусора	Эколайн-Воскресенск ООО	305 608,48
Уборка снега	Самозанятый	93 559,44
Покос травы	Самозанятый	96 050,00
Приобретение комплектующих для покоса травы	-	14 048,20
Приобретение и монтаж системы видеонаблюдения	ООО «СКСком»	109 376,00
Ремонт въездных ворот и калитки (консультация и ремонт)	ООО «Автоприн»	101 685,00
Банковское обслуживание	ПАО Сбербанк	22 300,11
Мобильная связь	T2 МОБАЙЛ ООО	3 960,00
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	5 900,00
Обслуживание программного обеспечения 1С	-	9 040,00
Услуги по составлению и сдаче отчетности в ИФНС, внебюджетные фонды, Росгосстат и пр. организации	-	66 555,00
Юридические услуги, нотариальные и досудебные/судебные расходы		17 721,73
<i>Юридические услуги</i>	<i>ИП Моисеев А.Ф.</i>	<i>10 000,00</i>
<i>Госпошлина</i>	-	<i>7 721,73</i>
Содержание и мелкий ремонт КПП	-	253 873,00
<i>Ремонт площадки ТКО</i>	<i>ИП Маркин Е.А.</i>	<i>147 330,00</i>
<i>Изготовление дизайн-макета плана СНТСН</i>	<i>ООО "АМАЛКЕР"</i>	<i>5 000,00</i>
<i>Укладка тротуарной плитки и бордюров</i>	<i>ИП Маркин Е.А.</i>	<i>100 000,00</i>
<i>Прочие товары для КПП</i>	<i>КЛИНМАСТЕР ООО</i>	<i>1 543,00</i>
Ремонт дорожного покрытия внутрипоселковых дорог	Борзов А.И.	364 870,00
Приобретение хозяйственных, канцелярских и электротоваров, инструмента и инвентаря	-	17 272,45
Почтовые расходы	Почта России	8 841,11
Транспортные расходы	Лукойл	9 091,70
Прочие расходы	-	4 399,84

Остаток денежных средств на 31.12.2022 составил 848 808,16 рублей, том числе:

- на расчетном счете - 848 753,18 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 2022 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 1500 рублей. На 2022 год размер не изменялся.

Как показала проверка, ежемесячные взносы поступают не в полном объеме. Так, дебиторская задолженность собственников на 31.12.2022 составила 651 689,95 рублей, в т.ч:

- задолженность более 40 тыс. рублей имеют участки 66, 93, 129;
- задолженность более 20 тыс. рублей имеют участки 40, 44, 56, 57, 68, 141.

Дебиторская задолженность собственников по оплате электроэнергии за 2018 год составила 15 439,11 рублей (участки 66, 93). За период 2022 года задолженность не уменьшилась.

3. Расчеты с поставщиками и подрядчиками

В рамках проверки первичных документов были изучены договоры, уже действующие и вновь заключенные в 2022.

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 2022 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.

Кредиторская задолженность перед контрагентами по договорам обслуживания 01.01.2022 года составила 29 245,33 рублей, в том числе:

- АО МОСЭНЕРГОСБЫТ – 7 871,35 рублей,
- ООО Эколайн-Воскресенск – 21 373,98 рублей,

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 составила 59 025,22 рублей, в том числе:

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

что соответствует условиям заключенных договоров.

На 31.12.2022 года авансы выданные составили 3 960,00 рублей, в том числе:
- Т2 МОБАЙЛ ООО – 3 960,00 рублей на оплату мобильной связи.

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 31.12.2022 отсутствует.

5. Авансовые отчеты.

К проверке представлено 14 авансовых отчетов, охватывающих весь 2022 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, 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 2022 года формы отчетности своевременно сдавались в ИФНС, социальный фонд России, внебюджетные фонды и органы статистики:

- декларация по УСН,
- бухгалтерская отчетность упрощенная,
- формы 6-НДФЛ,
- формы 4-ФСС,
- расчеты по страховым взносам,
- сведения о застрахованных лицах СЗВ-М,
- сведения о страховом стаже застрахованных лиц СЗВ-СТАЖ,
- подтверждение вида деятельности,
- статистическая форма Т-1.

Налог, исчисляемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2022 год составил 5 501 рублей. Расчет произведен из сумм полученных доходов в размере 91 685,00 рублей:

- выплата страхового возмещения на основании страхового акта – 75 265,00 рублей;
- возмещение затрат на ремонт ворот – 16 420,00 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 2022 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. Ошибочное отражение на конец 2021 года остатков на счете 90.09 «Прибыль от продаж» в размере 801 600,00 рублей (отражение с 2018 года).
Нарушение устранено.
4. 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. Списание материалов.
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, 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.
8. Внести на обсуждение следующего очередного общего собрания членов СНТСН «Ручейный» вопрос увеличения размера членских взносов для содержания в надлежащем состоянии и благоустройства общего имущества СНТСН «Ручейный». При расчете учесть:
 - ежегодное увеличение стоимости оказываемых услуг крупнейшими поставщиками услуг (МОСЭНЕРГОСБЫТ АО, Эколайн-Воскресенск ООО);
 - ежегодное увеличение стоимости строительных материалов и прочих товаров, необходимых для жизнедеятельности СНТСН;
 - ежегодную индексацию заработной платы Председателя Правления и сотрудников Правления.Предложить на обсуждение план развития СНТСН на ближайшие 3 года.
Предложить нескольких вариантов расчета размера ежемесячного членского взноса с учетом графика выполнения работ по годам.

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,
- отсутствие нецелевого использования денежных средств,
- отсутствие необоснованных или документально не подтвержденных расходов,
- проведение работы по востребованию дебиторской задолженности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

признать финансово-хозяйственную деятельность СНТСН «Ручейный» удовлетворительной.

Ревизор



Е.А. Кутузова

24.05.2023