

**Отчет ревизора
о проверке финансово-хозяйственной деятельности СНТСН «Ручейный»
за 2021 год**

«03» июня 2022 года

Ревизором СНТСН «Ручейный» Кутузовой Е.А. в соответствии с Уставом произведена проверка финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января 2021 по 31 декабря 2021 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 2021, 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, авансовые отчеты.

В ходе проверки было установлено следующее:

1. Денежные средства

Остаток денежных средств на 01.01.2021 составил 467 662,96 рублей, том числе:

- на расчетном счете - 467 621,38 рублей,
- в кассе – 41,58 рублей.

В 2021 году членские взносы поступали только в безналичной форме.

В течение отчетного периода на расчетный счет поступило денежных средств 2 401 968,00 рублей, в том числе:

Наименование статей	2020 год, руб.
Поступление денежных средств, всего	2 401 968,00
Членские взносы	2 394 061,00
Возврат аванса по счету с неверными реквизитами	6 900,00
Возврат переплаты из ИФНС	1 007,00

За 2021 расходы производились только с расчетного счета и составили 2 355 761,16 рублей:

Наименование статей	Контрагент	2020 год, руб.
Расходование денежных средств, всего		2 355 761,16
1. Оплата труда		737 160,36
Заработная плата		625 222,36
НДФЛ		111 938,00
2. Налоги и сборы		279 173,57
Земельный налог		20 998,00
Налог на имущество общего пользования		-
УСН (6%)		-

ПФР (22%) постоянных сотрудников		189 425,93
ФСС (2,9%) постоянных сотрудников		20 440,33
ФСС (0,2%) постоянных сотрудников		1 387,78
ОМС (5,1%) постоянных сотрудников		46 921,53
3. Расходы на содержание и обслуживание имущества СНТСН (ДНП)		1 339 427,23
Электроэнергия	МОСЭНЕРГОСБЫТ АО	96 813,77
Вывоз мусора	Эколайн-Воскресенск ООО	239 809,73
Уборка снега		90 230,00
Покос травы		128 400,00
Приобретение комплектующих для покоса травы		11 234,00
Обработка от клещей детской площадки	ИП Мишарина К.К.	5 500,00
Приобретение и монтаж системы видеонаблюдения (замена одной видеокамеры на КПП)	Ситилинк	12 865,00
Ремонт въездных ворот и калитки		36 100,00
<i>Диагностика и ремонт привода сдвижных ворот</i>	ООО "СПРИНТ"	4 500,00
<i>Ремонт привода сдвижных ворот</i>	ООО "СЕВЕРНЫЕ ВОРОТА"	31 600,00
Приобретение/установка/замена светодиодных ламп уличного освещения/рычагов для уличных фонарей (12 шт. ламп + 12 шт. рычагов)	ООО "ОПТИКА И СВЕТ"	94 000,00
<i>Лампы, рычаги</i>	Оптика и Свет ООО	88 400,00
<i>Замена/установка ламп</i>		5 600,00
Банковское обслуживание	ПАО Сбербанк	22 457,12
Обслуживание сайта	ЮКОЗ МЕДИА ООО	9 416,98
Интернет (оплата услуг провайдера)	ООО «Проксима»	2 500,00
Мобильная связь		3 240,00
Предоставление и консультационные услуги по программе 1С	Тиражные решения 1С-Рарус	3 000,00
Предоставление компьютерного программного обеспечения	НУЦ АО / ПФ СКБ КОНТУР АО	4 750,00
Программное обеспечение 1С отчетность (в т.ч. аванс по счету с неверными реквизитами 6 900,00 руб.)	Внедренческий центр ООО	13 800,00
Услуги по составлению и сдаче отчетности в ИФНС, внебюджетные фонды, Росгосстат и пр. организации		76 880,00
Приобретение и установка оборудования на детскую площадку с учетом доставки	ООО "Завод детского игрового и спортивного оборудования МАФ"	82 460,00
Содержание и мелкий ремонт КПП	-	176 023,32
<i>Навес у КПП над лавкой, решетки ограждения по периметру забора (работа и материалы)</i>		51 429,00
<i>Восстановительные работы ограждения парковки (материалы и работа)</i>		48 956,30
<i>Мостик у КПП, доставка, погрузка-выгрузка</i>		29 900,00
<i>Подключение КПП на 15 кВт (под ключ)</i>		28 890,00

<i>Ремонт прочего оборудования и прочие товары для КПП</i>		16 848,00
Ремонт дорожного покрытия внутрипоселковых дорог	Борзов А.И. Куликов А.М.	211 669,00
Приобретение хозяйственных, канцелярских и электро- товаров, инструмента и инвентаря		11 460,00
Почтовые расходы, рассылка досудебных претензий и уведомлений	Почта России	3 854,81
Транспортные расходы	Лукойл	2 963,10
Прочие расходы		0,00

Остаток денежных средств на расчетном счете на 31.12.2021 составил 513 883,20 рублей, том числе:

- на расчетном счете - 513 828,22 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 осуществлялись в январе – мае 2021 года. Кассовая книга была заведена в январе и велась в течение года своевременно. 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 составил 1500 рублей. На 2021 год размер не изменялся.

Как показала проверка, ежемесячные взносы поступают не в полном объеме. Так, дебиторская задолженность собственников на 01.01.2021 составляла 544 100 рублей, на 31.12.2021 составила 475 701 рублей, в т.ч.:

- задолженность более 40 тыс. рублей имеет участок 66,98;
- задолженность более 20 тыс. рублей имеют участки 39, 40, 44, 55/1, 114, 129.

Дебиторская задолженность собственников по оплате электроэнергии за 2018 год составила 15 439,11 рублей (участки 66, 93). За период 2021 года задолженность не уменьшилась.

3. Расчеты с поставщиками и подрядчиками

В рамках проверки первичных документов были изучены договоры, уже действующие и вновь заключенные в 2021.

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 2021 году расходы по оплате выполненных работ и оказанных услуг имеются надлежаще оформленные договоры, акты выполненных работ, счет-фактуры. Увеличилось количество 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 01.01.2021 года составила 22 695,72 рублей, в том числе:

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

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 составила 29 245,33 рублей, в том числе:

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

что соответствует условиям заключенных договоров.

На 31.12.2021 года авансы выданные составили 4 797,67 рублей, в том числе:

- Россети Московский регион ПАО – 550,00 рублей на увеличение мощности электроснабжения КПП,
- ЮКОЗ МЕДИА ООО - 4 247,67 рублей за обслуживание сайта СНТСН «Ручейный».

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 январе 2021 года по собственному желанию уволен бухгалтер СНТСН «Ручейный» Годов Максим Владимирович. Окончательный расчет с бухгалтером СНТСН «Ручейный» произведен 01 февраля 2021 года.

Начисления за отработанную время и неиспользованный отпуск исчислены верно, перечисление произведено своевременно.

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

Задолженность по оплате труда на 31.12.2021 отсутствует.

5. Авансовые отчеты.

К проверке представлено 12 авансовых отчетов, охватывающих весь 2021 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 2021 года формы отчетности 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.

7. Устранение ошибок, выявленных в ходе проверки отражения информации в программе 1С за 2020 год, и контроль за отсутствием аналогичных нарушений в 2021 году

1. В 2021 году список собственников продолжал вестись на должном уровне и контролироваться на соответствие договорам купли-продажи. *Нарушений не выявлено.*

2. В 2021 году на ежемесячной основе проводилась сверка поступлений членских взносов по участкам СНТСН «Ручейный» и их собственникам. *Нарушений не выявлено.*

3. В 2021 году отражение деятельности СНТСН «Ручейный» производилось по счету 86 «Целевое финансирование», как и положено для СНТСН. На конец 2021 года на счете 90.09 «Прибыль от продаж» остались проводки на сумму 801 600,00 рублей, которые тянутся с 2018 года. *За 2021 год нарушение не устранено.*

4. В 2021 году нарушений по списанию материалов *не выявлено.*

5. В 2021 году госпошлина не оплачивалась. Отражения расходов на госпошлину в программе 1С *не выявлено.*

6. Начисления по субсчетам счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в течение 2021 года производились своевременно. Контрагенты-покупатели у СНТСН «Ручейный» отсутствуют. Начисления и оплаты по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» не производились. *Нарушений не выявлено.*

РЕКОМЕНДАЦИИ

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

2. Продолжить работу по должному отражению финансово-хозяйственной деятельности в программе 1С в соответствии с Правилами бухгалтерского учета.

3. Привести наименование статей расходов в программе 1С в соответствие с наименованием статей в смете СНТСН «Ручейный».

4. Вести кассовую книгу при наличии расходов, производимых по кассе.

5. Продолжать ежемесячное оформление авансовых отчетов, осуществление контроля переходящих остатков по подотчетным суммам. Для упрощения контроля исключить переходящие остатки.

6. Продолжать осуществление контроля за своевременной уплатой налогов, сборов и других платежей в бюджеты и внебюджетные фонды с целью недопущения начисления пеней за просрочку платежей.

7. Продолжать осуществление контроля за своевременной сдачей отчетности в ИФНС, внебюджетные фонды и органы статистики с целью недопущения начисления пеней за просрочку предоставления отчетности.

8. С целью уменьшения расходов продолжать практику заключения договоров на выполнение работ/оказание услуг с физическими лицами, зарегистрированными как самозанятые граждане.

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. При этом, однако, сохраняется задолженность некоторых собственников по оплате членских взносов на стабильно высоком уровне.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

признать финансово-хозяйственную деятельность СНТСН «Ручейный» удовлетворительной.

Ревизор СНТСН «Ручейный»



Е.А. Кутузова

03.06.2022