

**Акт ревизии садоводческого некоммерческого товарищества «Коттеджный поселок «ВАШ ВЫБОР» (СНТ «КП «ВАШ ВЫБОР») за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. от 20 мая 2024 года**

Нами, председателем ревизионной комиссии (далее – РК) Хайрудиной О.Н. и ее членами Орловой О.А., Спацко Е.В. садоводческого некоммерческого товарищества «Коттеджный поселок «ВАШ ВЫБОР» (далее – СНТ, товарищество), избранными в ее составе на общем собрании членов СНТ от 27.01.2024 г., а ее председатель по протоколу РК от 03.04.2024 г., проведена ревизия финансово – хозяйственной деятельности товарищества. Период проверки с 01 января 2023 по 31 декабря 2023 года. В проверяемом периоде: председатель правления Товарищества — Сычев Д.В., главный бухгалтер — Лушникова А.В. В ходе настоящей ревизии проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Состояние документации и документооборота, правильность оформления документов в соответствии с законодательством РФ.
2. Проверка своевременной уплаты членских и целевых взносов, а также платежей лиц, ведущих садоводство без участия в Товариществе.
3. Проверка расходов СНТ.
4. Проверка соответствия оплат членских и целевых взносов, а также платежей лиц, ведущих садоводство без участия в Товариществе и расходной части утвержденной смете.
5. Проверка бухгалтерского и налогового учета, отчетности, а также взаиморасчетов с бюджетом, своевременности уплаты налогов и обязательных платежей.
6. Проверка учета имущества, в том числе арендованного.
7. Проверка взаиморасчетов с: поставщиками ТМЦ, услуг, в том числе коммунальных; подрядчиками; иными контрагентами; по трудовым и иным гражданско-правовым договорам.
8. Проверка на предмет исполнения, внедрения рекомендаций ревизионной комиссии предыдущего периода.
9. Выводы, замечания, рекомендации.

Настоящей ревизией установлено следующее.

**1. Состояние документации и документооборота, правильность оформления документов в соответствии с законодательством РФ.**

Документооборот ведется в бумажном и электронном виде.

Предоставлены не все договора с подрядными, ресурсоснабжающими организациями и иными организациями/лицами, в том числе договора займа, выданные на строительство сетей водоотведения и для иных целей, связанных с деятельностью СНТ, заключенные и действующие в периоде проверки. РК не имела возможности ознакомиться с папкой «Договора», а также прилагаемым к ней реестром регистрации вышеуказанных договоров, поэтому не может подтвердить наличие данных документов. На предоставленных договорах:

- с ПАО «Сбербанк России» об оказании услуг по переводу денежных средств физ. лиц в валюте РФ;
- с ИП Спацко Е.В. по аренде оборудования;
- с ООО ОП «Кречет» на оказание охранных услуг;
- с ИП Лушнякина Ю.И. на оказание юридических услуг;
- с ООО «ГК «Чистый город» на оказание услуг по обращению с ТКО;

отсутствовала виза юриста, ответственного инициатора заключения, бухгалтера, контролирующего сделки в соответствии со статьями расхода согласно смете, утвержденной на период 2023 год.

Первичные документы по расходам, авансовые отчеты за отчетный период проверялись выборочно. К списку первичных документов по расходам не прилагался реестр, документы не были пронумерованы по порядку, что свидетельствует о том, что контроля наличия оригиналов и/или копий документов не ведется. Отсутствуют распорядительные акты, решения, служебные записки с информацией о фактическом

расходовании и по определению списания ТМЦ, ГСМ.

Отсутствуют приказы с утвержденным перечнем подотчетных лиц (сотрудников СНТ) а также лимиту подотчетных сумм, и нормам списания расходных материалов.

В журнале входящей/исходящей корреспонденции отсутствуют отметки контроля с указанием исполнителя, сроков исполнения, ответов на письма и запросы.

Не предоставлены должностные инструкции главного бухгалтера и председателя товарищества, поэтому РК не может подтвердить наличие данных документов.

Не предоставлена бухгалтерская и налоговая учетная политика предприятия, действующая в отчетном периоде, поэтому РК не может подтвердить наличие данных документов.

## **2. Проверка своевременной уплаты членских и целевых взносов, а также платежей лиц, ведущих садоводство без участия в Товариществе.**

Оплаты членских и целевых взносов, а также платежей лиц, ведущих садоводство без участия в Товариществе учитываются на следующих счетах бухгалтерского учета:

- 62 – эксплуатационные платежи,
- 76.05 – вода и водоотведение,
- 76.06 – электроэнергия,
- 76.09 – целевой взнос по подключению к канализационно-насосной станции (КНС).

В ходе выборочной проверки выявлены расхождения по информации о задолженности членов СНТ и лиц, ведущих садоводство без участия в Товариществе в бухгалтерском учете и оперативном отчете «Список должников» коммунального блока в программе 1с учета хозяйственных операций по деятельности СНТ на отчетную дату – 31.12.23 г. и согласно оперативному отчету задолженность составила – 11 705 856,63 рублей, а также расхождения в бухгалтерском учете составили – 822 591,96 рублей. **Кроме того, обнаружен факт закрытия многих лицевых счетов без закрытия долга.** Расшифровка задолженности членов СНТ и лиц, ведущих садоводство без участия в Товариществе с указанием данных – участок, лицевой счет с датой открытия и закрытия (при наличии), сумма задолженности – на отчетную дату – 31.12.23 г. в Приложении № 1 к настоящему акту.

Существенная разница фактической дебиторской задолженности с бухгалтерским учетом, завоение сумм на счетах учета – 62.01/62.02, 76.05/76.06/76.09 обусловлена ошибками бухгалтера при проведении документов начисления и оплат в части указания не верного периода начисления, счета учета, лицевого счета, вида начисления. Так же это приводит к неверному зачету авансов.

Все эти факторы влекут к отсутствию оперативной информации о реальной задолженности членов СНТ и лиц, ведущих садоводство без участия в Товариществе и возможностью работы с целью взыскания дебиторской задолженности СНТ.

Инвентаризация финансовых средств СНТ по счетам бухгалтерского учета 62, 76.05, 76.06, 76.09 по состоянию на 31.12.2023 не проводилась. Порядок проведения инвентаризации расчетов с контрагентами определяется товариществом на основании правил, прописанных в Федеральном законе № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», т.е. ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Была предоставлена инвентаризация расчетов по счетам бухгалтерского учета 62, 76.05, 76.06, 76.09 по состоянию на 27.02.2024 г. Однако, в ней также были выявлены расхождения с бухгалтерским учетом, кроме того документ содержал личные персональные данные частных физических лиц – Ф.И.О., дата не относилась к проверяемому периоду, в связи с этим он не был принят во внимание РК.

### 3. Проверка расходов СНТ.

Расходы Товарищества по текущей деятельности учитываются на 26 счете. И составили согласно бухгалтерскому учету согласно ОСВ 26 сч. За 2023 г.:

**СНТ «КОТТЕДЖНЫЙ ПОСЕЛОК «ВАШ ВЫБОР»**

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2023 г.**

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Статьи затрат	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
26			33 346 841,26	33 346 841,26		
Амортизация			353 556,65	353 556,65		
Аренда насосной станции			173 905,00	173 905,00		
Аренда нежилого помещения-офиса			256 496,86	256 496,86		
Аренда оборудования для видеонаблюдения			520 000,00	520 000,00		
Аренда объектов водного хозяйства			120 000,00	120 000,00		
Аренда объектов газопровода			829 527,66	829 527,66		
Аренда строительного инструмента			15 200,00	15 200,00		
Аренда строительных машин и механизмов			800 169,45	800 169,45		
Аренда участка			75 000,00	75 000,00		
Аренда электросетевого хозяйства			64 193,54	64 193,54		
Взносы в ФСС от НС и ПЗ			15 604,90	15 604,90		
Водоотведение			3 310 918,28	3 310 918,28		
Восстановление дорожного покрытия			931 800,00	931 800,00		
Вывоз ТКО			1 673 460,19	1 673 460,19		
Дорожный бордюр			66 550,00	66 550,00		
Имущественные налоги			579,00	579,00		
Информационные услуги			61 877,00	61 877,00		
Малоценное оборудование и запасы			55 290,00	55 290,00		
Оплата труда			2 753 911,24	2 753 911,24		
Очистка и дезинфекция водоснабжения			45 000,00	45 000,00		
Передача инвентаря и неамортизируемого имущества в эксплуатацию			3 179 865,12	3 179 865,12		
Покос травы			140 000,00	140 000,00		
Расходы на производственный и хозяйственный инвентарь			1 925,00	1 925,00		
Содержание офиса			8 037,00	8 037,00		
Списание материалов			1 042 967,71	1 042 967,71		
Спортплощадка			46 600,00	46 600,00		
Страховые взносы			805 773,38	805 773,38		
Текущий ремонт оборудования офиса			2 470,00	2 470,00		
Транспортные расходы			60 128,00	60 128,00		
Услуги охраны			3 600 000,00	3 600 000,00		
Услуги по содержанию и обслуживанию коммунальных сетей			214 575,00	214 575,00		
Услуги связи			61 939,54	61 939,54		
Установка и техническое подключение электросчетчиков			200 354,88	200 354,88		
ХВС (поселок) фактич			4 239 086,02	4 239 086,02		
Электроэнергия (поселок)			7 428 386,40	7 428 386,40		
Юридические услуги			191 693,44	191 693,44		
<b>Итого</b>			<b>33 346 841,26</b>	<b>33 346 841,26</b>		

Из вышеуказанного следует, что статьи учета по методу начисления имеют расхождение со сметой 2023 г. А также выявлено при выборочной проверке, что некоторые статьи, указанные в документе учета не соответствуют фактическому их наименованию. Так, например, по статье «Аренда строительных машин и механизмов» учтены документы по ремонту насосной станции, что соответствует статье «Непредвиденные расходы» по смете 2023, которой в учете нет.

Внереализационные расходы Товарищества учитываются на субсчете 91.02 и составляют:

**СНТ «КОТТЕДЖНЫЙ ПОСЕЛОК «ВАШ ВЫБОР»**

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02 за 2023 г.**

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы						
Период						
91.02			946 418,36	946 418,36		
<...>			250,00	943 712,64		
Госпошлина			91 636,10			
Исправительные записи по операциям прошлых лет				2 705,72		
Прочие внереализационные доходы (расходы)			15 571,00			
Расходы на услуги банков			276 938,19			
Реализация основных средств			562 023,07			
<b>Итого</b>			<b>946 418,36</b>	<b>946 418,36</b>		

из них расходы на услуги банков составляют – 276 938,19 руб. Выявлено, что существенная сумма по данной статье расходов сметы – комиссия банка за переводы физических лиц при оплате членских и целевых взносов, а также платежей лиц, ведущих садоводство без участия в Товариществе. Согласно, п. 2.1. договора № 52-5221-17-7363431 от 12.09.17 г., заключенного между СНТ и ПАО «Сбербанк России», банку выплачивается комиссионное вознаграждение Товариществом за перевод денежных средств и предоставление реестра переводов, содержащих информацию о перечисленных денежных средствах Плательщиков – физических лиц. П. 5.3 этого же договора гласит, что оплата услуг банка, указанных в п. 2.1. производится путем удержания банком суммы комиссии из суммы, подлежащей перечислению Товариществу.

**4. Проверка соответствия оплат членских и целевых взносов, а также платежей лиц, ведущих садоводство без участия в Товариществе и расходной части утвержденной смете.**

Не ведется оперативный учет по поступившим денежным средствам – оплат взносов членов СНТ и лиц, ведущих садоводство без участия в Товариществе и расходной части в разрезе статей утвержденной сметы так же и по кассовому методу. О чем свидетельствуют за период 2023 г.:

## ОСВ 51 сч в разрезе статей ДДС

СНТ «КОТТЕДЖНЫЙ ПОСЕЛОК «ВАШ ВЫБОР»

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банковские счета						
Статьи движения денежных средств						
51	4 881 290,58		37 545 549,85	38 548 642,44	3 878 197,99	
40703810752090001162, ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	1 566 310,58		36 315 549,85	35 595 475,81	2 286 384,62	
<..>			5 274 039,20	2 039 756,98		
Взыскания по судебным искам			25 000,00			
Водоотведение			309 604,26			
Возврат займов				150 000,00		
Госпошлина			1 567,33	91 636,10		
Замена трансформатора			2 219,20			
Комиссия банка				267 908,19		
КУ Водоотведение			1 417 896,34			
КУ Восстановление дорожного покрытия			85 100,42			
КУ Подключение к сетям ЭС			193 500,00			
КУ ХВС			3 926 208,86			
КУ Эксплуатационные платежи			17 577 187,90			
КУ ЭЭ			6 924 027,73			
Налоги с заработной платы				1 661 306,36		
Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов				28 872 328,01		
Оплата труда				2 411 540,17		
Пеня			55 829,01			
Подключение к сетям ЭС			129 000,00			
Реконструкция въезда			4 134,90			
Удержания по исполнительным листам (работники)				3 500,00		
ХВС			378 160,00			
Целевой взнос на ремонт <del>внутрипоселковых</del> дорог			5 000,00			
Целевой взнос на строительство сетей водоотведения				97 500,00		
ЭЭ			7 074,70			
40703810752090002679, ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	3 314 980,00		1 230 000,00	2 953 166,63	1 591 813,37	
<..>			1 230 000,00	694 585,34		
Возврат займов				501 500,00		
Комиссия банка				59 030,00		
Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов				1 698 051,29		
<b>Итого</b>	<b>4 881 290,58</b>		<b>37 545 549,85</b>	<b>38 548 642,44</b>	<b>3 878 197,99</b>	

**оперативный отчет «Поступления ДС»**

**СНТ «КОТТЕДЖНЫЙ ПОСЕЛОК «ВАШ ВЫБОР»**

**Поступления денежных средств за 2023 г.**

Вид движения	январь 23	февраль 23	март 23	апрель 23	май 23	июнь 23	июль 23	август 23	сентябрь 23	октябрь 23	ноябрь 23	декабрь 23	Итого
Статья движения денежных средств													
Прочие доходы и расходы					100	100							200
					100	100							200
Расчеты с покупателями и заказчиками	859 756	1 304 138	1 865 403	1 473 377	1 418 688	2 053 597	1 651 479	1 417 006	1 375 576	1 178 198	1 276 019	1 913 590	17 786 828
Взыскания по судебным искам			2 209		1 270	49 670					6 969	2 065	62 183
Госпошлина						5 000	5 000		5 000	5 000	5 000		25 000
КУ Водоотведение	567	592	471	888		1 131	1 495	738	296		2 280	9 698	18 156
КУ Восстановление дорожного покрытия		1 630		3 260	2 613	8 150	3 260	6 778	4 890	2 040		8 198	40 818
КУ ХВС				862	678	2 674	3 460	2 336		2 073		3 771	15 854
КУ Эксплуатационные платежи	853 573	1 289 747	1 861 248	1 466 816	1 412 038	1 970 527	1 620 069	1 402 650	1 353 066	1 166 839	1 255 303	1 883 255	17 535 131
КУ ЭЭ	164	8 508	73		980	2 535	8 707	2 650	1 569		555	1 848	27 589
Пеня	5 452	3 662	1 402	1 551	1 110	8 443	9 488	1 854	10 756	2 246	5 111	4 754	55 829
ХВС											560		560
ЭЭ						4 140							4 140
Расчеты с поставщиками и подрядчиками					11 600								11 600
					11 600								11 600
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	712 940	1 664 927	2 098 367	1 478 967	1 150 765	1 708 714	1 992 276	1 887 868	1 823 978	1 108 833	1 463 906	1 175 382	18 266 922
Водоотведение	29 448	336 944	746 000	302 851	16 049	543 500	749 380	655 837	577 500	357 000	355 725	279 822	4 950 056
Замена трансформатора	29 351	12 712	19 562	32 634		139	30	46 410	16 737	2 816	140 525	11 504	312 419
КУ Водоотведение		444	444			888					444		2 219
КУ Восстановление дорожного покрытия	59 586	109 891	117 522	91 520	127 231	137 057	169 610	129 322	153 667	85 403	16 844	201 153	1 398 806
КУ Подключение к сетям ЭС		4 844		1 608		3 620	4 571	9 158	11 513	3 250		5 720	44 282
КУ ХВС			43 000		64 500	21 500	43 000			21 500			193 500
КУ Эксплуатационные платежи	198 639	318 371	347 237	307 044	309 722	364 212	430 412	404 256	381 331	363 497	37 721	446 048	3 908 489
КУ ЭЭ	2 359	3 260	804	1 630	21 500	678			182	1 779	6 700	3 250	42 142
Подключение к сетям ЭС	391 721	878 085	758 922	698 305	606 387	634 288	572 013	642 509	677 671	273 212	558 743	204 483	6 896 338
Реконструкция въезда			64 500	43 000			21 500						129 000
ХВС	376	376	376	376	376	376	1 128	376		376			4 135
Целевой взнос на ремонт внутрипоселковых дорог	1 461					103	52		5 378		347 205	23 402	377 600
ЭЭ					5 000								5 000
Итого	1 572 697	2 969 065	3 963 770	2 952 344	2 581 153	3 762 411	3 643 755	3 304 874	3 199 554	2 287 031	2 739 925	3 088 972	36 065 550

и оперативный отчет «Расходы денежных средств»

**СНТ «КОТТЕДЖНЫЙ ПОСЕЛОК «ВАШ ВЫБОР»**

**Расходы денежных средств за 2023 г.**

Вид движения	янв. 23	февр. 23	март 23	апр. 23	май 23	июнь 23	июль 23	авг. 23	сент. 23	окт. 23	нояб. 23	дек. 23	Итого
Статья движения денежных средств													
Прочие доходы и расходы	11 109	22 533	79 140	37 942	36 054	33 032	24 499	24 583	28 174	71 226	26 029	24 503	418 824
												250	250
Госпошлина		3 307	56 170	15 629	16 531								91 636
Комиссия банка	11 109	19 226	22 970	22 313	19 523	33 032	24 499	24 583	28 174	71 226	26 029	24 253	326 938
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	150 000		151 500					794 585					1 096 085
								444 585					444 585
Возврат займов	150 000		151 500					350 000					651 500
Расчеты по налогам и сборам	81 436	246 408	157 490	173 333	100 264	202 497	108 706	125 652	110 975	139 937		199 890	1 646 587
Налоги с заработной платы	81 436	246 408	157 490	173 333	100 264	202 497	108 706	125 652	110 975	139 937		199 890	1 646 587
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 406	833	954	1 371	1 407	1 457	1 318	1 224	1 348	1 059	1 079	1 265	14 719
Налоги с заработной платы	1 406	833	954	1 371	1 407	1 457	1 318	1 224	1 348	1 059	1 079	1 265	14 719
Расчеты с персоналом по оплате труда	57 700	131 518	155 056	191 020	202 490	219 439	208 153	286 266	160 720	159 747	192 758	416 672	2 381 540
Оплата труда	57 700	131 518	155 056	191 020	202 490	219 439	208 153	286 266	160 720	159 747	192 758	416 672	2 381 540
Расчеты с подотчетными лицами (израсходовано)			123 951			184 579	75 998	47 418	2 131	216 565	32 515	111 700	794 856
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 152 973	2 482 536	2 979 215	2 684 754	2 558 663	3 351 337	2 415 279	2 291 774	2 781 699	3 209 491	1 504 807	2 190 854	30 603 379
												3 000	3 000
Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	2 152 973	2 482 536	2 979 215	2 684 754	2 558 663	3 351 337	2 415 279	2 261 774	2 781 699	3 209 491	1 504 807	2 187 854	30 570 379
Оплата труда								30 000					30 000
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3 500	7 613	7 913	3 813			97 500						120 338
		7 613	7 913	3 813									19 338
Удержания по исполнительным листам (работники)	3 500												3 500
Целевой взнос на строительство сетей водоводоведения							97 500						97 500
<b>Итого</b>	<b>2 458 124</b>	<b>2 891 441</b>	<b>3 655 218</b>	<b>3 092 233</b>	<b>2 898 877</b>	<b>3 992 340</b>	<b>2 931 453</b>	<b>3 571 501</b>	<b>3 085 046</b>	<b>3 798 025</b>	<b>1 757 187</b>	<b>2 944 883</b>	<b>37 076 329</b>

В связи с чем можно сделать вывод, что отчеты о фактическом исполнении сметы составляются вручную, Правление СНТ «Коттеджный поселок «Ваш Выбор» не получает оперативную информацию для планирования деятельности в соответствии со сметой.

Кроме того, в отчете поступлений ДС завоены статьи в разделах «Расчеты с покупателями и заказчиками» и «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», что также не соответствует учету (п. 2 настоящего акта) и искажает оперативную информацию по поступлениям ДС.

### 5. Проверка бухгалтерского и налогового учета, отчетности, а также взаиморасчетов с бюджетом, своевременности уплаты налогов и обязательных платежей.

Выявлены следующие нарушения и несоответствия:

1) Не сданы в СФР отчет ЕФС-1 подраздел 1.1:

- при увольнении 7 сотрудников 29.12.2023:

29.12.2023	5	Увольнение	29.12.2023	Гу
29.12.2023	6	Увольнение	29.12.2023	Гу
29.12.2023	7	Увольнение	29.12.2023	Ко
29.12.2023	8	Увольнение	29.12.2023	Фе
29.12.2023	9	Увольнение	29.12.2023	Пр
29.12.2023	3	Увольнение	29.12.2023	Лу
29.12.2023	4	Увольнение	29.12.2023	Зе

некоторым сотрудникам не производились начисления до увольнения несколько месяцев или в течении всего года.

- при заключении и по окончании действия договоров ГПХ (август, сентябрь, октябрь 2023).

2) В программе 1с исполнители по договорам ГПХ заведены как штатные сотрудники. В связи с чем в расчете по форме 6-ндфл за 2023 г., сданном 05.02.2024 г., допущена ошибка при заполнении строки 113 «сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам». Указан 0, хотя фактически должно быть – 85 094,00 руб. Начисления по договорам ГПХ ошибочно отражены в строке 112 «сумма дохода, начисленная по трудовым договорам». Учет начислений по договорам ГПХ в 1С не верен - вместо кода 2010 «Выплаты по договорам гражданско-правового характера» указан код 2000 «Вознаграждение, получаемое налогоплательщиком за выполнение трудовых обязанностей», в связи с чем суммы по договорам ГПХ неверно отражены в справках о доходах и суммах налога физического лица (2-ндфл), также отправленных в ИФНС в годовом отчете.

3) Несоответствие сумм налога в отчетах и уведомлениях в ИФНС:

Срок сдачи	Налоги, авансовые платежи по налогам, сборы, страховые взносы	Сумма налога	Сумма уведомления
27.02.2023	Страховые взносы, уведомление за январь 2023 г.	45 900,00	178 576,87
25.04.2023	НДФЛ, уведомление за апрель 2023 г.	31 648,00	29 334,00
25.04.2023	УСН, уведомление за 1 квартал 2023 г.		74 231,00
25.05.2023	НДФЛ, уведомление за май 2023 г.	27 247,00	11 973,00
26.06.2023	НДФЛ, уведомление за июнь 2023 г.	31 494,00	28 006,00
26.06.2023	Страховые взносы, уведомление за май 2023 г.	72 771,13	74 226,65
25.07.2023	УСН, уведомление за 2 квартал 2023 г.		980,00
25.08.2023	НДФЛ, уведомление за август 2023 г.	36 412,00	36 238,00
25.08.2023	Страховые взносы, уведомление за июль 2023 г.	61 179,72	89 414,32
25.09.2023	НДФЛ, уведомление за сентябрь 2023 г.	19 542,00	22 908,00
25.10.2023	НДФЛ, уведомление за октябрь 2023 г.	21 419,00	23 004,00
25.10.2023	УСН, уведомление за 3 квартал 2023 г.	89 712,00	61 568,00
27.11.2023	НДФЛ, уведомление за ноябрь 2023 г.	21 584,00	23 003,00
27.11.2023	Страховые взносы, уведомление за октябрь 2023 г.	57 373,20	53 925,00



	Отчетный период		В отчетах 6-ндфл	В уведомлениях
	1 срок перечисления	2 срок перечисления		
1 квартал	01.01.23-22.01.23		0	0
	23.01.23-22.02.23		22420	18844
	23.02.23-22.03.23		20352	Не сдано
2 квартал	23.03.23-22.04.23		31648	29334
	23.04.23-22.05.23		27247	11973
	23.05.23-22.06.23		31494	28006
3 квартал	23.06.23-22.07.23		25966	Не сдано
	23.07.23-22.08.23		36238	36238
	23.08.23-22.09.23		22908	22908
4 квартал	23.09.23-22.10.23		21419	23004
	23.10.23-22.11.23		21584	23003
	23.11.23-22.12.23		38079	38079
	23.12.23-31.12.23		52465	Не сдано
	ВСЕГО		<b>351820</b>	<b>231389</b>

- в годовом отчете 6-ндфл суммы исчисленного налога - 351 820,00 руб., по данным учета (Кт 68.01) - 340 956,00 руб.

- исчисленный годовой налог УСН по Кт сч. 68.12 – 312 764,00 руб. не соответствует данным в сданной декларации за 2023 г.

68. Расчеты по налогам и сборам		60 183,45	2 079 742,26	2 085 746,80		66 187,99
68.01. НДС/И при исполнении обязанностей налогового агента		9 713,00	231 389,00	340 956,00		119 280,00
68.01.1. НДС/И исчисленный налоговым агентом		9 713,00	231 389,00	340 956,00		119 280,00
68.06. Земельный налог	102,55		727,00	829,55		
68.10. Прочие налоги и сборы	13 692,00			13 692,00		
68.12. Налог при упрощенной системе налогообложения		64 265,00	201 039,00	312 764,00		175 990,00
68.90. Единый налоговый счет			1 646 587,26	1 417 505,25	229 082,01	
69. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		288 982,27	999 069,35	821 378,28		111 291,20
69.01. Расчеты по социальному страхованию		44 994,99	23 631,67			21 363,32
69.02. Расчеты по пенсионному обеспечению		234 283,53	138 664,23			95 619,30
69.02.7. Обязательное пенсионное страхование		234 283,53	138 664,23			95 619,30
69.03. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию		9 164,58	16 280,97		7 116,39	
69.03.1. Федеральный фонд ОМС		9 164,58	16 280,97		7 116,39	
69.09. Страховые взносы по единому тарифу			805 773,38	805 773,38		
69.11. Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на		539,17	14 719,10	15 604,90		1 424,97

- годовой налог УСН в декларации исчислен по ставке – 10 %, однако, СНТ исключено из реестра МСП с 10.08.20 г. и в 2023 г. не имело льготной категории по ОКВЭДу, соответственно ставка спец. режима должна была быть отдекларирована в размере – 15 % (Закон Ростовской области от 10.05.2012 N 843-3С (ред. от 24.10.2023)).

В декларации по УСН за 2023 г., отправленной в ИФНС 19.03.2024 г., не заполнен раздел 3 "Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования", значения по всем строкам 0, в то время, как согласно бухгалтерской отчетности, отправленной 28.03.2024 г., за соответствующий отчетный год использовано 3772000 руб. целевых поступлений. Отчет о целевом использовании полученных средств обязателен к заполнению налогоплательщиками, которые получали целевые средства, указанные в п. 1, 2 ст. 251 НК РФ «Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы», в частности, «целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности».

Также стоит отметить, что членские и целевые взносы участников СНТ и собственников (пользователей) недвижимости, ведущими садоводство без участия в Товариществе, при применении УСН не учитываются в доходах независимо от объекта налогообложения (пп. 1 п. 2 ст. 251 НК РФ, пп. 1 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ). Платежи, полученные от членов СНТ и собственников (пользователей) недвижимости, за потребленные ими коммунальные услуги и полностью перечисленные ресурсоснабжающим организациям и региональным операторам по обращению с твердыми коммунальными отходами, а также за приобретение, создание, содержание имущества общего пользования, за текущий и капитальный ремонт объектов капитального строительства, относящихся к имуществу общего пользования и расположенных в границах территории садоводства или огородничества, за услуги и работы товарищества по управлению таким имуществом в порядке, установленном Федеральным законом от 29 июля 2017 года N 217-ФЗ, не учитываются в доходах СНТ и не являются объектом налогообложения (пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ, пп. 4 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ, Письмо Минфина России от 17.02.2022 N 03-11-06/7/11177).

4) Обнаружены остатки на 31.12.2023 г. по счетам:

- Кт сальдо 69.01 «Расчеты по социальному страхованию» - 21 363,32 руб.,
- Кт сальдо 69.02.7 «Обязательное пенсионное страхование» - 95 619,30 руб.,
- Дт сальдо 69.03.1 «Федеральный фонд ОМС» - 7 116,39 руб.

Эти счета не должны использоваться с 2023 г. в связи с введением единого тарифа страховых взносов (счет учета 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу»)

5) Ошибки в суммах уплаченных страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплата позже срока:

Период начисления	НС нач	НС уплата	отклонение	срок уплаты	фактич срок	наруш
дек.22	1374,19	1409,44	35,25	15.01.2023	27.01.2023	!
янв.23	918,00	833,04	-84,96	15.02.2023	28.02.2023	!
фев.23	946,59	946,59	0,00	15.03.2023	28.03.2023	!
мар.23	1371,31	1371,31	0,00	15.04.2023	26.04.2023	!
апр.23	1406,64	1406,64	0,00	15.05.2023	15.05.2023	
май.23	1455,42	1455,42	0,00	15.06.2023	16.06.2023	!
июн.23	1428,16	1317,76	-110,40	17.07.2023	18.07.2023	!
июл.23	1223,59	1223,59	0,00	15.08.2023	16.08.2023	!
авг.23	1347,34	1347,34	0,00	15.09.2023	22.09.2023	!
сен.23	1058,53	1058,53	0,00	16.10.2023	16.10.2023	
окт.23	1078,50	1078,50	0,00	15.11.2023	15.11.2023	
ноя.23	1326,86	1262,87	-63,99	15.12.2023	15.12.2023	
дек.23	2043,96	2107,95	63,99	15.01.2024	15.01.2024	

#### б. Проверка учета имущества, в том числе арендованного.

Проверка фактического наличия имущества и сверка с данными бухучета не проводилась в связи с отсутствием результатов инвентаризации имущества СНТ по состоянию на 31.12.2023 г. Так же отмечено, что не ведется учет арендуемого имущества на забалансовом счете – 001, не присвоены инвентарные номера основным средствам и иным малоценным ТМЦ. Порядок проведения инвентаризации имущества определяется товариществом на основании правил, прописанных в Федеральном законе № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», т.е. ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Выявлены следующие ошибки учета материалов:

- на забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» числятся материалы за уволенными сотрудниками, а также материалы, которых фактически нет в наличии.

СНТ «КОТТЕДЖНЫЙ ПОСЕЛОК «ВАШ ВЫБОР»

**Материалы, выданные сотрудникам на 31.12.2023**

Сортировка: Номенклатура По возрастанию, Сотрудник По возрастанию, Дата выдачи По возрастанию

Дата выдачи	Срок использования	Дата списания	Осталось дней	Количество	Сумма
				2,000	3 328
				100,000	448 594,3
				36,000	112 485
				6,000	42 810
				1,000	40 000
				36,000	27 913
				4,000	40 710
				96,000	321 822,04
				5,000	39 130
				5,000	40 502
				<b>291,000</b>	<b>1 117 294,34</b>

- отрицательные остатки на счетах учета ТМЦ:

**СНТ «КОТТЕДЖНЫЙ ПОСЕЛОК «ВАШ ВЫБОР»**

**Контроль отрицательных остатков за Январь 2017 г. - Декабрь 2023 г.**

Документ расхода		Начальный остаток	Расход	Конечный остаток
Склад				
Номенклатура	Счет			
Передача материалов в эксплуатацию ВВ00-000012 от 12.08.2020 12:00:00				
Автошина 320/80	10.05		13,000	-13,000
Расход материалов ВВ00-000469 от 30.09.2020 12:00:00				
Склад хранения				
Автошина 320/80	10.01		12,000	-12,000
Передача материалов в эксплуатацию ВВ00-000013 от 31.12.2020 12:00:00				
Акустическая система АС-111-013				
	10.05		1,000	-1,000
Блок измерительный БИЦ-222				
	10.05		1,000	-1,000
Источник вторичного питания				
	10.05		1,000	-1,000
Установочная база				
	10.05		1,000	-1,000
Щит КИП и А				
	10.05		1,000	-1,000
Передача материалов в эксплуатацию ВВ00-000014 от 31.12.2020 12:00:00				
Автошина 320/80				
	10.05	-13,000	12,000	-25,000
Расход материалов ВВ00-000468 от 31.12.2020 12:00:00				
Склад хранения				
Автошина 320/80	10.01	-12,000	12,000	-24,000

**7. Проверка взаиморасчетов с: поставщиками ТМЦ, услуг, в том числе коммунальных; подрядчиками; иными контрагентами; по трудовым и иным гражданско-правовым договорам.**

Расчеты с основными поставщиками учитываются на 60 счете, с прочими – на 76 счете.

Сверка за период 2023 г. с основными поставщиками ТМЦ, услуг и иными подрядчиками и контрагентами не проводилась, кроме предоставленного акта сверки за соответствующий период с ООО «КЭСК». Инвентаризация финансовых средств СНТ по счетам бухгалтерского учета 60,76 (в части прочих дебиторов и кредиторов) по состоянию на 31.12.2023 не проводилась. Порядок проведения инвентаризации расчетов с контрагентами определяется товариществом на основании правил, прописанных в Федеральном законе № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», т.е. ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

При расчетах с поставщиками неправильно произведен зачет авансов – ошибки бухгалтера при разнесении первичных документов и оплат в части указания договора, например, в связи с чем в бухгалтерской отчетности отражено не верное сальдо по Дт, Кт счета 60/76.

**8. Проверка на предмет исполнения, внедрения рекомендаций ревизионной комиссии предыдущего периода.**

Не отлажено делопроизводство в части контроля с указанием исполнителя, сроков исполнения, ответов на письма и запросы.

Отсутствует оперативный ежемесячный план-фактный анализ расходов СНТ. Не приняты во внимание и нарушено исполнение требований РК за прошлый период 2022 г. – составление ежемесячных сводов по ДДС на счетах СНТ в соответствии с утвержденной сметой на текущий период, которые подписывают председатель и главный бухгалтер.

## **9. Выводы, замечания, рекомендации.**

Ревизионной комиссией рекомендовано:

Принять к исполнению рекомендации по итогам ревизионных мероприятий прошлых лет:

- отладить делопроизводство в части контроля с указанием исполнителя, сроков исполнения, ответов на письма и запросы;

- привести в соответствие со статьями сметы учет ДДС для возможности контроля и планирования расходов СНТ на любую отчетную дату и/или на ежемесячной основе согласно внутреннему регламенту.

Привести в соответствие с законодательными актами учетную налоговую и бухгалтерскую политику предприятия.

Создать комиссию, провести инвентаризацию имущества СНТ с присвоением инвентарных номеров основным средствам и иным малоценным ТМЦ, а также вести учет арендованного имущества на забалансовом счете – 001.

Создать комиссию, провести инвентаризацию финансовых средств СНТ по состоянию на 31.12.2023 – взаиморасчеты со всеми контрагентами, учитываемые на счетах учета 60, 62, 66, 76:

- состояние взаиморасчетов по членским и целевым взносам, а также с физическими лицами, ведущими садоводство без участия в Товариществе, в том числе по закрытым лицевым счетам;

- состояние взаиморасчетов с основными поставщиками, иными подрядчиками и контрагентами.

Привести в соответствие учет по поступившим денежным средствам – взносов членов СНТ и платежей лиц, ведущих садоводство без участия в Товариществе с фактическими статьями ДДС, счетами учета, фактической суммы долга (при наличии) для оперативного планирования поступлений ДДС, контроля задолженности на ежемесячной основе.

Проводить работу с должниками путем направления им по почте претензии, размещением на сайте СНТ обращения к членам СНТ и собственникам земельных участков, ведущими садоводство без участия в Товариществе, о своевременной оплате взносов, эксплуатационных и коммунальных платежей и погашении данной задолженности и другие возможные способы извещения (размещение на информационных стендах объявлений, обращений, в чате, направление претензий на эл. почту должника и т.д.), а также взыскание через суд как крайняя, но действенная мера.

Восстановить, привести в соответствие все регистры бухгалтерского и налогового учета, в том числе в части доходной и расходной части, в 1С и данные бухгалтерской и налоговой отчетности, сдать уточненную отчетность за соответствующие периоды 2023 г. Провести сверку по расчетам с бюджетом и социальным фондом и по результатам акта сверки погасить имеющуюся задолженность по налогам и взносам.

Прописать регламент заключения, расторжения договоров на обслуживание СНТ частных лиц - собственников недвижимости, пользователей услуг и общим имуществом Товарищества, открытия и закрытия лицевых счетов, назначить ответственного. Проработать формулировку и внести данный пункт в договор обслуживания и в правоустанавливающие документы в соответствии с законодательством. Запретить закрытие лицевых счетов с существующим долгом.

Прописать регламент заключения, расторжения договоров, кроме обслуживания СНТ частных лиц, где будут прописаны этапы согласования документа, составления протокола разногласий, с ответственными лицами - юристом, инициатором заключения, бухгалтера, контролирующего сделки в соответствии со статьями расхода согласно смете, утвержденной на определенный период.

Привести делопроизводство в части регистрации и хранения документов в порядок: заключенные договора, первичные документы, должностные инструкции, кадровую документацию, локальные нормативные акты. Составить реестр наличия документов, восстановить отсутствующие документы.

Составить распорядительные акты (приказы) с утвержденными перечнем подотчетных лиц (сотрудников СНТ), лимиту подотчетных сумм для каждого лица, и нормами списания расходных материалов.

Рассмотреть возможность изменения условий договора, либо его перезаключения с банком, по текущему договору – с ПАО «Сбербанк России», либо с иным банком, в части регламентирования уплаты комиссии за переводы частных физических лиц - оплаты членских и целевых взносов, а также платежей лиц, ведущих садоводство без участия в Товариществе на р/сч СНТ за счет Плательщика. Либо отменить возможность выбора уплаты комиссии одной из сторон – СНТ либо физического лица.

Провести промежуточную ревизионную проверку за 9 месяцев 2024 года в 4-ом квартале 2024 года с проверкой исполнения всех рекомендаций РК, в том числе за прошлые периоды проверочных мероприятий.

#### **Заключение.**

Признать общую хозяйственно-финансовую деятельность правления СНТ «Коттеджный поселок «Ваш Выбор» за 2023 год удовлетворительной, но с оговоркой. В ходе проверки были выявлены ошибки и несоответствия в бухгалтерском и налоговом учете, повлекшие существенное искажение финансовой и налоговой отчетности. Неприятие мер по их исправлению в соответствии с законодательством может повлечь штрафные санкции при проверочных мероприятиях контролирурующих органов – ИФНС.

По результатам ревизии и анализа представленных для проверки документов, грубых нарушений и злоупотреблений, повлекших значительный ущерб, в финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Коттеджный поселок «Ваш Выбор» не выявлено.

Незаконных гражданско-правовых сделок не выявлено.

Жалоб на несвоевременное рассмотрение правлением и его председателем заявлений членов товарищества в ревизионную комиссию не поступало.

#### **Приложения к акту ревизии:**

1. Отчет «Список должников» с выявленным расхождением по данным бухгалтерского учета на отчетную дату – 31.12.23 г. на 44 (сорока четырех) страницах, 22 (двадцати двух) листах.

Председатель ревизионной комиссии

 \_\_\_\_\_ /Хайрулина О.Н./

Ревизор

 \_\_\_\_\_ /Орлова О.А./

Ревизор

\_\_\_\_\_ /Спашко Е.В./