

**Отчет ревизора о ежегодной плановой
проверке деятельности СНТ «РАДУГА»
за 2023–2024 финансовый год**

г. Москва

04 мая 2024 года

Присутствовали: Ревизор, Проскудин-Перов Дмитрий Игоревич, Председатель правления СНТ «РАДУГА» Токарев Дмитрий Васильевич.

В рамках проведения ежегодной плановой проверки деятельности Товарищества, ревизором СНТ были запрошен и всесторонне изучен 2023-2024 финансовый год, закончившийся 30 апреля 2024 года. Проверка произведена 04 мая 2024 года.

Лицо, ответственное за ведение финансово-хозяйственной деятельности СНТ и ее учет за проверяемый финансовый год: Председатель правления Токарев Д.В.

Затребованные документы: кассовые документы, авансовые отчеты, выписки с расчетного счета в обслуживающем банке, расчетные ведомости по заработной плате сотрудников, договоры, кадровые документы, документы по взаиморасчетам с контрагентами, налоговые декларации, протоколы собраний Правления.

Бухгалтерский учет ведется с применением Программы Контур Бухгалтерия.

Ревизором была проведена документальная проверка:

- Кассовой дисциплины;
- Сверка наличия и расходования денежных средств на расчетном счету в Кассе СНТ с данными учета;
- Своевременность оприходования взносов Членов СНТ;
- Подотчетных сумм за этот период, в том числе:
 - проверка авансовых отчетов на предмет достоверности оправдательных документов;
 - отсутствия случаев выдачи новых авансов до производства нового расчета по ранее выданным авансам.
- Оплата труда, в том числе:
 - проверка содержания штатных единиц сверх утвержденного общим собранием фонда оплаты труда, штатного расписания и сметы на 2023–2024 финансовый год;

- своевременное и правильное формирование первичных документов-оснований для начисления заработной платы.
- Правильность начисления заработной платы и вознаграждений по договорам ГПХ, расчета налогов и сборов.
- Наличие договоров ГПХ и актов выполненных работ.
- Наличие трудовых договоров.
- Наличие кадровых приказов.
- ОТЧЕТНОСТЬ за 3, 4 кварталы 2023 года; 1 квартал 2024 года, отчетность за календарный год 2023:
 - Отчет 4-ФСС (квартальный) – сдан.
 - Расчет по страховым взносам (квартальный) – сдан.
 - Форма 6-НДФЛ (квартальная) – сдана.
 - Форма СЗВ-М (ежемесячная) – сдана.
 - Баланс за календарный год 2023 – сдан.
 - Отчет о целевом использовании денежных средств за календарный год 2023 – не сдан.

Оформление прихода и расхода денежных средств произведено в соответствии с действующим Законодательством. Первичные документы, подтверждающие отражение фактов хозяйственной жизни, предоставлены в полном объеме, оформлены в соответствии с действующим законодательством, структурированы и сшиты.

При рассмотрении освоения утвержденной сметы Ревизором всесторонне изучено расходование средств (прил. 1)

Выявлено:

- Утверждено Сметой на 2023-2024 финансовый год: членских взносов – **1 897 496,00** рублей, целевых взносов – **0,00** рублей, водоснабжения – **49 496,00** рублей. Всего на сумму **1 897 496,00** рублей. Исполнение бюджета – **1 604 694,03** рублей. Недобор по взносам 2023-2024 финансового года – **292 801,97** рублей (**15,43%**);
- Задолженность по членским и целевым взносам прошлых годов на начало отчетного периода **835 131,01** рублей. Взыскание исполнено на сумму **365 887,01** рублей (**43,81%**);
- Перерасход утвержденной бюджетной сметы СНТ «РАДУГА» на 2023-2024 финансовый год **225 503,59** рублей (**11,88%**), из которых: Вывоз ТБО – превышение на **23,51%**; Очистка снега – **44,22%**; Уборка территории – **616,31%**; АСКУЭ «Матрица» - **248,33%**. Пени за

несвоевременную оплату Энергоснабжающей организации **60 078,29** рублей.

Корректность отражения и исполнения статей бюджетной сметы.

Согласно предоставленной отчетности СНТ сотрудников не имеет, услуги по ведению бухгалтерии, осуществлению охраны, электромонтажные и сантехнические услуги оказываются третьими лицами. Услуги оказываются на основании актов оказания услуг с выставлением кассовых чеков. Как и в замечаниях, отраженных в Отчете ревизора за 2022/2023 год, Статья 1 расходов сметы (заработка плата сотрудникам) и Статья 2 (налоги на ЗП) требуют корректировки на предмет соответствия факту осуществления хозяйственной жизни: Статья 1 – Вознаграждение Единоличному исполнительному органу, услуги по ведению бухгалтерии, охранные услуги; Статья 2 подлежит удалению.

Приходно-расходные операции в 2023/2024 финансовом году вне бюджетной сметы СНТ.

- Замена силового кабеля на улицах Центральная и Северная. Согласованный бюджет 1 271 900,00, фактическая оплата 1 162 272,00. Задолженность по взносам - **109 628,00 рублей.**
- Текущие платежи за свет энергосбытовой компании. Задолженность по платежам на 30.04.2024 - **102 140,61 рублей.**

Соблюдение финансовой дисциплины.

Анализируя ведение бухгалтерского учета, формирование и сдачу отчетности по полноте предоставляемой информации, а также оформления хозяйственных операций в проверяемом периоде, как и предшествующем проверяемому, выявлен ряд нарушений, влияющих на полноту и достоверность представляемой информации.

В первичных документах, подтверждающих расходы Товарищества, выявлен ряд актов оказания услуг, составленных коллегиально с другими СНТ, без реквизитов третьих лиц, осуществлявших оказание услуг, также отсутствуют кассовые чеки, квитанции к приходным ордерам или платежные поручения, подтверждающие факт оплаты оказанных услуг.

Ряд первичных документов имеют ручные исправления без заверения внесенных изменений.

Кассовая книга СНТ не ведется. Бухгалтерский учет в приобретенном и оплачиваемом ПО «Контур-Бухгалтерия» не ведется.

Бухгалтерский баланс за календарный год 2023 не содержит данных о дебиторах/кредиторах СНТ, а также денежных средствах, которыми располагает СНТ на отчетную дату. Таким образом, предоставляемая информация в

финансовой отчетности искажена. Отчет о целевом финансировании СНТ не сдан в ФНС.

В отчетном периоде не проведена инвентаризация приобретенных за предшествующие отчетному товарно-материальных ценностей, основных фондов и иного имущества СНТ, для достоверного отражения его в соответствующих статьях.

Часть членских взносов принимаются в наличном виде или перечислением на банковскую карту Председателя СНТ без последующего их внесения на расчетный счет СНТ. Часть платежей проводится с личного счета Председателя СНТ, а не расчетного счета СНТ.

При оплате расходных операций СНТ личными средствами временная финансовая помощь документально не оформлена.

Ревизор считает работу правления СНТ «РАДУГА» под руководством Токарева Д.В. в 2023-2024 финансовом году в части исполнения утвержденной бюджетной сметы СНТ удовлетворительной, в части работы с просроченной дебиторской задолженностью удовлетворительной, в части ведения финансовой дисциплины не удовлетворительной с замечаниями к устранению.

Сальдо превышения расходов от утвержденных в Смете на 2023/2024 финансовый год предлагается включить в Бюджетную смету на 2024/2025 год, в раздел «Непредвиденные расходы» .

Ревизор СНТ «РАДУГА»

Д.И. Проскудин-Перов

Отчет изготовлен в полном объеме 15 мая 2024 года.