

Акт

проверки финансово-хозяйственной деятельности и фактическое исполнение сметы доходов и расходов ТСН СНТ «Самаровское» за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.

07 февраля 2023 год.

ТСН СНТ «Самаровское»

ИНН 8601054693

КПП 860101001

ОГРН 1158601000810

Организация –некоммерческая

Для налогообложения организация применяет УСН «Доходы,
уменьшенные на величину расходов»

Основной вид деятельности (ОКВЭД)

41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

Местонахождение ТСН СНТ «Самаровское» адрес :

Ханты-Мансийский район, 13-14 км автодороги Ханты-Мансийск-
Нягань и пр.Березовская,

Кадастровый номер 86:02:0707002:556

Проверка проводилась с 01.02.2023 по 07.02.2023г.

Ревизионная группа ТСН СНТ «Самаровское» в лице Сирант
Ирины Евгеньевны по поручению очередного собрания ТСН СНТ
«Самаровское» от 01.02.2020г. проводила проверку финансово-
хозяйственной деятельности и Сметы доходов и расходов за период
с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года путем анализа предоставленных
документов, на основании акта приема-передачи.

Для анализа были предоставлены следующие документы:

1. Устав;
2. Договоры подряда с контрактами, заключенными с ТСН
СНТ, договоры со сторонними организациями, ИП и частными

лицами на выполнение услуг, работ за проверяемый период 2022 года ;

3. Смета 2022 года;

4. Выписки банка по всем счетам с приложением документов для основания расчетов с Контрагентами назначения платежа (счета, копия накладных, актов оказания услуг) - 2 папки;

5. Авансовые отчеты-1 папка;

6. Акты оказания услуг, накладные, акты сверок с контрагентами, счета, счет-фактуры -1 папки;

7. Ноутбук с программой 1с Бухгалтерия 8.3, где ведется бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности ТСН СНТ «Самаровское»;

8. Оборотно-сальдовая ведомость и бухгалтерский баланс за 2022г, отчет о целевом использовании денежных средств Ф 0710003 к балансу.

Документы подписаны председателем Губановой Л.С.

В ходе проверки проанализированы документы подтверждающие операции финансово-хозяйственной деятельности бумажного носителя и программы 1С Бухгалтерия по следующим бухгалтерским счетам, которые активно участвуют в деятельности общества.

1.Счет 51 «БАНК»

Анализ выписок по счетам:

- 40703810367460000652, ЗАПАДНО-СИБИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ № 8647 ПАО СБЕРБАНК

- 40703810200000000723, 047162812 Ф-л Западно-Сибирский ПАО Банка "ФК Открытие"

Выписки банка по расчетным счетам в бумажном носителе соответствуют движению денежных средств, отраженных в программе 1С с детализацией по статьям доходов и расходов. Остаток денежных средств на начало отчетного периода и на 01.01.2022г и на 31.12.2022г соответствуют бумажному носителю выписок банка и в программе 1С Бухгалтерия. Остаток денежных средств на расчетном счете 01.01.2022г составляет 209 683,92 рубля. Остатки на 31.12.2022г составляет 620 544,59 рублей.

№ пп	Статьи Поступления денежных средств	Сумма (руб.)
1	Членские взносы	2 613 731,64
2	Целевые взносы на газификацию, дороги	398 094,36
3	проценты по депозиту	32 727,94
4	прочие возвраты	73 015,63
5	Поступление денежных средств по договору аренды части земельного участка № 10987-ар/21 от 20.04.2021	10 000,00
	ИТОГО поступлений	3 127 569,57

№ пп	Название расхода движения денежных средств	сумма
1.	заработная плата	422 234,50
2.	налоги и взносы по заработной плате	209 897,33
3.	налоги земельный	84 102,00
4.	взносы УСН	10 911,00
5.	услуга банка	15 894,50
6.	подотчет	19 474,48
7.	Расчеты с поставщиками	1 952 901,48
8.	госпошлина	1 293,65
	ИТОГО расход	2 716 708,94

- 32 727,94 рублей - это денежные средства, которые поступили на расчетный счет в виде процентов за размещение свободных денежных средств в течении года на депозите.

- 10 000,00 рублей – это поступление денежных средств по договору аренды части земельного участка № 10987-ар/21 от 20.04.2021г.

Данные денежные средства являются «Прочими доходами» и при Упрощенной системе налогообложения попадают в налоговую базу для исчисления налога.

К каждой оплате приложен документ с назначением платежа и подтверждающий документ для основания платежа.

2. Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Проверенные акты оказания услуг и договоры с организациями и ИП соответствуют целевым расходам сметы. Документы подписаны обеими сторонами сделки, заверенные печатью. Документы оформлены правильно и соответствуют условию договора на оказание услуг, работ.

Проверены договора и подтверждающие расходы (акты, накладные) по следующим организациям и ИП, которые участвовали в хозяйственно-финансовой деятельности в 2022 году:

ТСН СНТ

"САМАРОВСКОЕ"

Реестр организаций оказавшие услуги и работы за 2022 г.

№ п/п	Номер договора, акт оказания услуг	Дата договора	название Оказанных услуг, работ	Сумма	Название ООО, ИП, АО
1	26	10.01.2022	услуги по уборке снега	40 300,00	Магелан ООО
2	13.12.2021	22.12.2021	услуги по уборке снега, услуги автогрейдера	59 000,00	Корман Иван Петрович
3	доп. сог .2 №09/01 -6-20-хм	03.01.2022	услуги по уборке снега	200 875,00	Спирин Анатолий Викторович
4	99917	31.01.2022	сайт	1248,09	ТАЙМВЭБ ООО

5	10536-ар/20	19.10.2020	уличное освещение	50 000,00	АО "Региональные сети - Сервис"
6	12	10.01.2022	Информ. услуги ,сайта	10 000,00	ИП Мусина Ксения Сергеевна
7	4	10.02.2022	кадастровые работы (подготовка технического плана)	75 000,00	Решетова Алина Рамилевна ИП
8	00-013406	31.12.2019	услуги по ТКО	481 858,07	АО Югра-Экология
9	176/Х МЮ	01.06.2019	электроэнергия	38 139,71	ГАЗПРОМ ЭНЕРГОСБЫТ ТЮМЕНЬ АО
10	ДИ-308	15.11.2021	ТО и аварийно-дисп. обеспечение газопровода	40 000,00	ОАО "Обьгаз"
11	б/н	11.01.2021	бухгалтерские услуги	132 000,00	Воложанинова Елена Рудольфовна
12	б/н	11.01.2021	услуги дворника	64 800,00	Воложанинова Елена Рудольфовна
13		22.03.2022	экстерн контур	8 272,00	АО "ПФ "СКБ Контур"
14	1	01.04.2022	юридические услуги	14 000,00	ООО Югорский Юридический центр "Древницкий и П"
15	б/н	11.11.2022г	изготовление оформление (шламбаума)	5 400,00	Воложанинова Елена Рудольфовна
16	б/н	03.04.2022	демонтаж информ стенда	5 400,00	Воложанинова Елена Рудольфовна
17	б/н	11.03.2022	доставка щебня (350,0тн)*1800	630 000,00	Закутаев Руслан Владимирович ИП
18	218	08.04.2022	дорожные знаки	23 923,20	ОБДД ООО
19	109331 0/0022	18.04.2022	доставка груза	2 969,00	ДЕЛОВЫЕ ЛИНИИ ООО
22	154873	30.04.2022	продление домена	899,00	РЕГ.РУ ООО
23	закупочный акт б/н	25.05.2022	закупка трубы 36мм(65м)	19 500,00	Прокопьев Алексей Сергеевич
24	275	06.06.2022	изготовление план-схемы,"Развилка",	31 156,00	ООО РА "БЛИК"
25	1171	02.06.2021	Юридические услуги	5 000,00	ЮК БЕЛЫЙ БАСТИОН ООО
26	3	26.12.2022	услуги экскаватора	35 650,00	ИП Чиров Сергей Владимирович

27	1	20.05.2022	монтаж и установка знаков	21 300,00	Воложанинова Елена Рудольфовна
----	---	------------	---------------------------	-----------	--------------------------------------

ТСН СНТ "САМАРОВСКОЕ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 2022 г.

Счет Контрагенты	Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит
60		
АО "Региональные сети - Сервис"		11 634,35
ГАЗПРОМ ЭНЕРГОСБЫТ ТЮМЕНЬ АО		5 000,00
Итого		6 634,35
		11 634,35

Кредиторская задолженность по 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» составляет 11 634,35 рублей.

3. Счет 50 «Касса»

Операции наличных денег не проводилась, соответственно касса не велась.

4. Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Затраты по начисленной заработной плате, отчислениями в фонды по заработной плате соответствуют условиям трудового договора председателя Губановой Л.С. Ежемесячное начисление заработной платы с учетом северного, районного коэффициента составляет – 40 300,00 рубля. ФОТ включая отпускные за 2022 год составил 485 890,51 (включительно НДФЛ) рублей, перечислено **485 327,50** рублей.

Заработная плата перечислялась безналом через расчетный счет банка.

Налоги и взносы по заработной плате из расчета 30,9% составили 149 966,20 рублей.

Необоснованных перечислений в адрес Председателя Губановой Л.С. не обнаружено.

5. Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Движение денежных средств через подотчет председателя Губановой Л.С. проводилось строго по представленным авансовым отчетом подтверждающие факт затрат. К авансовым отчетам приложены подтверждающие документы: кассовые чеки ККТ. Необоснованных действий связанных с денежными средствами не обнаружено. Сумма приобретение через подотчет составила 19 474,98 рублей.

Через подотчет проходили следующие затраты:

- канцелярские товары;
- светильник уличный;
- краска для покраски шлагбаума, дорожных знаков.

6. Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Данный счет контролирует учет начисления членских взносов, взносов на дорогу, газификацию, контролирует остаток задолженности денежных средств на ту или иную дату по уплате взносов в разрезе по каждому члену общества ТСН СНТ «Самаровское».

Сумма начисленных членских взносов за 2022 год составляет **2 613 731,64** рублей.

Начисление отражено по каждому участку из расчета **1 000,00** рублей за одну сотку. Поступление денежных средств отражено в соответствии с назначением платежа с детализацией:

- Членские взносы;
- дорога;
- газификация.

Необходимо привести Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

7. Счет 68. «Прочие налоги и сборы»

Всего перечислений по земельному налогу в ИФНС за 2022 год составил **84 102,00** рубля.

Бухгалтерский учет ведется согласно утвержденной учетной политике по бухгалтерскому и налоговому учету на 2022 год.

Общество руководствуется Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г № 402-ФЗ, внутренними нормативными актами, документами общества.

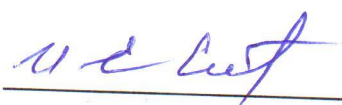
Смету доходов и расходов ТСН СНТ Самаровское за 2022 год подтверждаю полностью. По факту движения денежных средств в части расходов, некорректно указанные следующие статьей нет.

ПРИЛОЖЕНИЕ:

1.СМЕТА 2022год.

2.Баланс 2022 года.

3.Расшифровка сметы в разрезе по статьям исполнения сметы в разрезе по исполнителям и документам отраженным в 1С.



/Сирант Ирина Евгеньевна/