

## Акт

### проверки финансово-хозяйственной деятельности ТСН СНТ «Самаровское» за период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.

12 февраля 2021 год.

ТСН СНТ «Самаровское»

ИИИ 8601054693

КПП 860101001

ОГРН 1158601000810

основной вид деятельности (ОКВЭД)

41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

Местонахождение ТСН СНТ «Самаровское» по адресу :

Ханты-Мансийский район, 13-14 км автодороги Ханты-Мансийск-Нягань и  
пр.Березовская, кадастровый номер 86:02:0707002:556

Проверка проводилась с 21.01.2021 по 06.02.2021г.

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 01.01.2020 года по 31.12.2020 года путем анализа предоставленных документов, на основании акта приема-передачи.

**Для анализа были предоставлены следующие документы:**

1. Устав;
2. Договор о материальной ответственности председателя Губановой Л.С.;
3. Должностная инструкция председателя;
4. Трудовой договор с председателем Губановой Л.С.;
5. Договор с физическим лицом Воложаниновой Еленой Рудольфовной как Самозанятым, на оказание бухгалтерских услуг;
6. Договоры подряда, контракты, заключенные с ТСН СНТ, договоры со сторонними организациями, ИП и частными лицами на выполнение услуг, работ за проверяемый период 2020 года - 1 папка;
7. Смета 2020 года;
8. Выписки банка по всем счетам с приложением документов для основания расчетов с Контрагентами назначения платежа (счета, копия накладных, актов оказания услуг) - 2 папки;
9. Авансовые отчеты-1 папка;

10. Акты оказания услуг, накладные, акты сверок с контрагентами, счета, счет-фактуры -2 папки;

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

12. Оборотно-сальдовая ведомость и бухгалтерский баланс за 2020г, 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"

-40703810200000000451, 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 31.12.2020г соответствуют бумажному носителю выписок банка и в программе 1С Бухгалтерия.

<b>Статьи Поступления денежных средств</b>	<b>Сумма (руб)</b>
Членские взносы	3 0 91 432
Целевые взносы на газификацию, дороги	6 161 867
целевые взносы на отсыпку	46 722
проценты по депозиту	152 951
Проценты с должников за несвоевременную оплату	97 003
<b>ИТОГО поступлений</b>	<b>9 549 974</b>

Денежные средства, поступили на расчетный счет общества в виде процентов за несвоевременную оплату взносов, по выигранным в судебном порядке решениям составляют 97 003,00 рублей.

Денежные средства, поступили на расчетный счет в виде процентов за размещение свободных денежных средств в течении года на депозите, составили 152 951,00 рублей.

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

## 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 2020 году:

	Название организации	наименование услуг, материалов
1	АО "Региональные сети - Сервис"	техобслуживание уличных сетей
2	АО Югра-Экология	экологический сбор
3	ИП Спиринов Анатолий Викторович	услуги погрузчика
4	ГАЗПРОМ ЭНЕРГОСБЫТ ТЮМЕНЬ АО	электроэнергия
5	МБУ "Спортивный комплекс "Дружба"	аренда зала
6	ООО Югорский Юридический центр "Древницкий и П"	юридические услуги
7	ИП Чиров Сергей Владимирович	услуги транспорта погрузчик экскаватор
8	ТАЙМВЭБ ООО	услуги сайта
9	МУ ДЭП	Услуги автогрейдер
10	ООО РА "БЛИК"	таблички
11	ГеоСинТекс ООО	баннер
12	Закутаев Руслан Владимирович ИП	52 тон 1550 щебень 40*70

13	ООО "Фирма Спецмеханизация"	Контейнеры для мусора
14	Воложанинова Елена Рудольфовна	услуги дворника, услуги бухгалтера
15	Коллегия адвокатов "НАЛОГИ БИЗНЕС КОНСАЛТИНГ"	юрист в суде
16	Юграресурс ООО	песок строительный 56 тн*320
17	АО "ПФ "СКБ Контур"	услуги контур (сдача отчетов через ЭДО)
18	ООО "Электромаркет"	светильники
19	Ившин Александр Григорьевич ИП	услуги грейдера
20	Губанов Сергей Петрович ИП	доставка мус. баков, профиль 5*6, ремонт площадки, доставка сайдинга, услуги эксковатора
21	ИП Спиринов Анатолий Викторович	7,5*2,5

### 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 – 40 229,92 рубля. Так же начислены отпускных за 8 дней, в результате чего отклонение от сметы плановых расходов составляет - 1 858,84 рублей.

В смете по статье затрат «зарплата председателя» на 2020г. не была учтена данная ситуация.

Заработная плата перечислялась безналом через расчетный счет банка.

### 5. Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Движение денежных средств через подотчет председателя проводилось строго по представленным авансовым отчетом подтверждающие факт затрат кассовые чеки ККТ. Движение необоснованных действий связанных с денежными средствами не обнаружено.

Через подотчет проходили следующие затраты:

- канцелярские товары;
- краска, строительные материалы для организации «Благоустройство площадки ТКО» и «Устройство пожарного водоема».

#### **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 2020 год составляет 2 292,0 тыс. рублей.

Начисление отражено по каждому участку из расчета 800 рублей за одну сотку. Поступление денежных средств отражено в соответствии с назначением платежа (Членские взносы, дорога, газификация).

#### **7. Счет 68. «Прочие налоги и сборы»**

На данном счет отражена госпошлина, при обращении в суд и подготовке комплекта документов на каждого задолжника.

Согласно Реестра сумма госпошлины составляет 93 411 рублей 81 копейка.

За 2020 год пени, штрафы за несвоевременную оплату налогов отсутствуют.

Бухгалтерский учет ведется согласно утвержденной учетной политике по бухгалтерскому и налоговому учету на 2020 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 2020 год подтверждаю.**

ПРИЛОЖЕНИЕ:

1.СМЕТА 2020год.

2.Баланс 2020 года.

 /Сирант Ирина Евгеньевна//