

АКТ
реvisions финансово-хозяйственной деятельности
Садоводческого товарищества собственников недвижимости «Ласточка»

г. Новосибирск

09 февраля 2025г

В соответствии с Договором на оказание услуг по ревизионной проверке 5/14 от 31 января 2025 года, проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности в Садоводческом товариществе собственников недвижимости «Ласточка» (далее, СТСН «Ласточка») за период с 1 января 2024 года по 31 декабря 2024 года.

Ревизионная проверка проведена с ведома Председателя СТСН «Ласточка» Борисова Андрея Валерьевича. Ревизионную проверку проводила Индивидуальный предприниматель Волкова Татьяна Владимировна.

Ревизия начата: 23 января 2025 года.

Закончена: 09 февраля 2025 года

Ревизией установлено:

1. Общие сведения

СТСН «Ласточка» в проверяемом периоде свою деятельность осуществляло на основании Устава, зарегистрированного в МИФНС №15 по НСО

СТСН «Ласточка» обладает статусом юридического лица.

В своей деятельности СТСН «Ласточка» руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральными конституционными законами, федеральными законами, издаваемыми в соответствии с ними указами и распоряжениями Президента РФ, постановлениями и распоряжениями Правительства РФ, а также Налоговым Кодексом Российской Федерации, Трудовым Кодексом Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами федеральных органов исполнительной власти.

Юридический адрес: 633100, Новосибирская область, Новосибирский район, ул. Четвертая (Ласточка СНТ), д. 92а.

Фактически размещается по указанному адресу.

Предыдущая ревизия финансово-хозяйственной деятельности проведена в феврале 2024 года за период с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года. Нарушений по ведению кассовых операций, расчетов с подотчетными лицами, по расчетам с поставщиками и покупателями, по расчетам с заказчиками и исполнителями, а также по начисленным налогам, начисленной заработной плате выявлены не были.

Для осуществления учета финансово-хозяйственных операций используется программа 1С 8.3 Бухгалтерия.

2. Начисление зарплаты, кадровый учет, отчетность по заработной плате.

Заработная плата за 2024 год начислялась ежемесячно в следующем размере (руб.):

Январь 2024 года	Борисов Андрей Валерьевич	28000,00
	Итого	28000-00 руб.
Февраль 2024 года	Борисов Андрей Валерьевич	28000,00
	Итого	28000-00 руб.
Март 2024 года	Борисов Андрей Валерьевич	28000,00 руб.
	Итого	28000,00 руб.
Апрель 2024 года	Борисов Андрей Валерьевич	298600-00 руб.

	Овчаренко Александр Павлович Итого	3504,76 руб. 33364,76 руб.
Май 2024 года	Борисов Андрей Валерьевич Овчаренко Александр Павлович Итого	29860-00 руб. 4600-00 руб.. 34460, 00 руб
Июнь 2024 года	Борисов Андрей Валерьевич Овчаренко Александр Павлович Итого	29860-00 руб. 4600-00 руб. 34460-00 руб.
Июль 2024 года	Борисов Андрей Валерьевич Овчаренко Александр Павлович Итого	29860-00 руб. 4600-00 руб. 34460-00 руб.
Август 2024 года	Борисов Андрей Валерьевич Овчаренко Александр Павлович Итого	29860-00 руб. 4600-00 руб. 34460-00 руб.
Сентябрь 2024 года	Борисов Андрей Валерьевич Овчаренко Александр Павлович Итого	29860-00 руб. 6795,76 руб. 36655,76 руб.
Октябрь 2024 года	Борисов Андрей Валерьевич Итого	29860-00 29860-00 руб.
Ноябрь 2024 года	Борисов Андрей Валерьевич Итого	29860-00 29860-00 руб.
Декабрь 2024 года	Борисов Андрей Валерьевич Итого	29860-00 29860-00 руб.
ИТОГО начислено заработной платы за 2024 год	Борисов Андрей Валерьевич Овчаренко Александр Павлович ИТОГО	352740,00 руб. 28700,52 руб. 381440,52 руб.

Данная сумма начисленной заработной платы соответствует сумме начисления в бухгалтерской программе, согласно Оборотно-сальдовой ведомости по счету 70 за 2024 год. (Приложение №1).

Количество физических лиц (2 человека), получивших доход за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 года, а также сумма начисленной заработной платы (381440,52руб.) соответствует указанным показателям в Декларациях ЕФС-1 раздел 4-ФСС, Расчетам по страховым взносам. Декларация 6-НДФЛ составлена в соответствии с налоговым законодательством.

Количество застрахованных лиц, работавших в течение года, и начисленная заработная плата, верно отражены в отчетах ПСВ, направляемых в ИФНС (Инспекция Федеральной Налоговой службы) за каждый месяц 2024 года. Отчетность по налогам с заработной платы составлена верно, сдана в срок согласно требованиям налогового законодательства.

Кадровый учет за 2024 год:

Овчаренко А.П. был принят на должность Слесаря 08.04.2024 г. Как внешний совместитель на 0,25 ставки, согласно штатного расписания, тот же сотрудник был уволен 30.09.2024 г в связи с окончанием сезонных работ.

По всем кадровым мероприятиям по приему и увольнению сотрудников Формы ЕФС-1 раздел СЗВ-ТД были поданы в СФР (Социальный Фонд России) точно в срок, без нарушений. Кадровый учет ведется правильно, без нарушений.

За 2024 год был исчислен и удержан НДФЛ за 2024 год с сотрудников в сумме 49587,00 руб. НДФЛ перечислялся в бюджет без нарушения сроков.

В связи с тем, что с 01.01.2023 года все организации перешли ЕНП (Единый Налоговый Платеж), который поступает на ЕНС (Единый Налоговый Счет) а котором сформировано положительное сальдо по налогам и сборам на 15 января 2025 года, согласно справки № 2025-38730, в размере 20602,03 рубля.

Взносы, исчисленные с заработной платы за 2024 год: страховые взносы по единому тарифу (30% от начисленной заработной платы) в размере 114432,16 рублей и взносы по несчастным случаям и производственным заболеваниям (0,2%) в размере 762,88 рублей оплачены в срок, сумма взносов отражена за каждый квартал в налоговых декларациях- Расчетах по страховым взносам, и в Расчетных ведомостях ЕФС-1 раздел 4-ФСС верно, без нарушений. Декларации сданы вовремя, без нарушения сроков.

В 2024 году расчеты с бюджетом по переплате или недоимки по налогам проведены, что подтверждено справкой № 2025-38730 о наличии положительного или отрицательного сальдо на ЕНС по состоянию на 15 января 2025 года и справкой СФР об отсутствии задолженности перед фондом на 04.02.2025 года

3. Проверка материальных запасов и инвентаря по счету 10.

По состоянию на 31.12.2024 года остаток по материальным ценностям, инвентарю и хозяйственным принадлежностям составляет 660 870,29 рублей в количестве 17 единиц, с приложением акта на списание материалов от 25 января 2025 года с указанием причин списания на сумму 668878,54 рубля.

4. Проверка расчетов с поставщиками и покупателями

Расчеты с Поставщиками (Приложение №2, Лист 1):

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 60 «Расчеты с Поставщиками и Подрядчиками» в разрезе субсчета 60.02 и 60.01 на 31.12.2024 числится аванс поставщикам (дебиторская задолженность) по следующим организациям:

- ООО Бухгалтер в кармане в сумме 26000,00 (за счет предоплаты за бух услуги.)
- ИП Григорьев в сумме 116213,00 (за счет предоплаты за организацию работ по очистке снега)
- ИП Овчаренко в сумме 16000,00 (не предоставлены документы за 2023 год.)
- СНТ Рассвет в сумме 12000,00 (не предоставлены документы за аренду земли, 2022 год-3000,00)
- УФК по НСО (администрация г. Оби НСО (МБУ ДК Крылья Сибири) на сумму 4844,10 руб.
- ООО «Энерго-сервис» на сумму 23100 руб. (не предоставлены документы 2023 год)

Также, на счете 60 «Расчеты с поставщиками и Подрядчиками» числится кредиторская задолженность

ООО «Новосибирскэнергосбыт» в сумме 26 873,02 (по акту сверки)

Просроченной кредиторской и дебиторской задолженности на период проверки нет.

Расчеты с покупателями (Приложение №2, Лист 2):

На основании оборотно-сальдовой ведомости по счету 62 «Расчеты с Покупателями и Заказчиками» в разрезе субсчетов 62.01. и 60.02 аванс и задолженность отсутствуют.

В течении 2024 года были получены средства от ООО Новотелеком в размере 17806,00, УФК по Новосибирской области (МФ и НП НСО, Минсельхоз НСО) в размере 180440,00 в качестве социальной помощи для развития сельского хозяйства.

5. Проверка расчетов с подотчетными лицами.

За период с 01.01.2024 по 31.12.2024 года денежные средства подотчет, на хозяйственные расходы, перечислялись на карту председателя СТСН «ЛАСТОЧКА» Борисову Андрею Валерьевичу.

На 01.01.2024 года имеется задолженность СТСН «ЛАСТОЧКА» перед подотчетным лицом Борисовым А.В. в сумме 31,02 руб.

За 2024 год на хозяйственные нужды были перечислены подотчет денежные средства в размере 135 00,00 рублей, из них израсходовано 88 859,10 руб., произведен возврат подотчетных сумм в размере 14 164,12 рублей. Остаток не использованных денежных средств в размере 31 945,76 рублей внесены на расчетный счет общества в 2025 году.

Основные расходы составляли: услуги связи, расходы на ГСМ, хозяйственные товары на нужды СТСН.

К проверке предоставлены следующие авансовые отчеты:

- Авансовый отчет №1 от 29.02.2024 года на сумму 2100,00 руб.
- Авансовый отчет №2 от 31.03.2024 года на сумму 4716,00 руб.
- Авансовый отчет №3 от 30.04.2024 года на сумму 19261,88 руб.
- Авансовый отчет №4 от 31.05.2024 года на сумму 7018,00 руб.
- Авансовый отчет №5 от 30.06.2024 года на сумму 7740,00 руб.
- Авансовый отчет №6 от 31.07.2024 года на сумму 2722,64 руб.
- Авансовый отчет №7 от 31.08.2024 года на сумму 25126,89 руб.
- Авансовый отчет №8 от 30.09.2024 года на сумму 7540,90 руб.
- Авансовый отчет №9 от 31.10.2024 года на сумму 5748,00 руб.
- Авансовый отчет №10 от 30.11.2024 года на сумму 3385,00 руб.
- Авансовый отчет №11 от 31.12.2024 года на сумму 3499,79 руб.

Подотчетному лицу Борисову А.В. были выданы в подотчет путем перечисления с расчетного счета СТСН «ЛАСТОЧКА» на карту председателя правления, денежные средства в размере 135 000,00 руб., в т.ч.:

- По документу № 797 15.02.2024 года на сумму 15000,00 руб.
- По документу № 812 01.04.2024 года на сумму 10000,00 руб.
- По документу № 814 05.04.2024 года на сумму 10000,00 руб.
- По документу № 826 02.05.2024 года на сумму 20000,00 руб.
- По документу № 857 01.07.2024 года на сумму 20000,00 руб.
- По документу № 867 15.07.2024 года на сумму 60000,00 руб.

Подотчетным лицом возвращены неизрасходованные денежные средства из ранее выданных подотчетных сумм путем перечисления на расчетный счет в размере 14 164,12 руб., в т.ч.:

- По документу № 108783 02.05.2024 года на сумму 8922,12 руб.
- По документу № 451206 27.06.2024 года на сумму 5242,00 руб.

Расходы по авансовым отчетам, верно отражены в бухгалтерской программе, согласно ОСВ по счету 71 за 2024 год.

6. Проверка общего состояния бухгалтерского учета по основным счетам

Счет 51 «Расчетные счета организации».

Расчетный счет СТСН «Ласточка» открыт в банке Левобережный (ПАО) -40703810602000000022

На 01.01.2024 год имелся остаток денежных средств на счете в сумме 461 337,85 руб.

Всего за 2024 год поступило денежных средств в сумме 4 290 740,76. Из них:

- Членские взносы – 2 295 928,98 руб.
- Целевые взносы -11 737,00 руб.
- Оплата садоводами э/энергии – 1 784 828,78
- Новотелеком -17 806,00
- Субсидия Минсельхоз -180 440,00

Всего израсходовано денежных средств:

- на оплату поставщикам 4 040 112,00 руб.
налоги и взносы: Страховые взносы 114 432,16
Несчастные случаи и профзаболевания 762,88
Водный налог 1470,00
Земельный налог 7409,00
Налог УСН -490,00
- на выплату заработной платы 380 469,63 руб.
- выдано в подотчет 135 000,00 руб.
- оплачена комиссия банка 14364,50 руб.

Остаток денежных средств на 31.12.2024 года на расчетном счете СТСН «Ласточка» составляет 683 216,40 руб.

Счет 86 «Целевые взносы»

На субсчете 86.03 «Членские взносы членов СТСН» за 2024 год отражена сумма начисления 2 295 928,98 руб.

На субсчете 86.04 «Целевые взносы членов СТСН» за 2024 год отражена сумма начисления 209 983,00 руб.

Ревизия планировалась и проводилась таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансово-хозяйственная деятельность СТСН «Ласточка» осуществляется в рамках решений Общего собрания членов СТСН и Правления, и не противоречит законодательству Российской Федерации.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется в соответствии с законами и нормативными актами, действующими в настоящее время на территории РФ.

Бухгалтерские и прочие документы предоставлены не в полном объеме некоторые документы получены от поставщиков в виде сканированных документов, переданных на электронную почту, что не соответствует нормам законодательства. При выполнении рекомендаций по представлению документов с печатью и подписью поставщика, подобные вопросы будут сняты.

Представленные в отчете материалы сведены в доступные для понимания таблицы, которые раскрывают хозяйственную и финансовую деятельность Правления СТСН, направленную на выполнение уставных целей СТСН «Ласточка».

Нецелевого использования средств не выявлено.

Ревизионная комиссия предлагает Общему собранию собственников СТСН считать работу Правления СТСН в 2024 г. в части финансово-хозяйственной деятельности соответствующей действительности, состояние бухгалтерского и налогового учета в СТСН «Ласточка» считать стабильно хорошим.

Члены ревизионной комиссии:

Индивидуальный предприниматель _____
С Актом ревизионной комиссии ознакомлены:



Волкова Т



Председатель СТСН «Ласточка» _____

Борисов А.В.