

**АКТ ПРОВЕРКИ  
финансово-хозяйственной деятельности  
СНТСН «Русское поле»**

г. Тюмень

«30» мая 2025 г.

Ревизионная комиссия СНТСН «Русское поле» (далее по тексту СНТСН), руководствуясь 217-ФЗ и Уставом СНТСН «Русское поле», провела ревизию финансово-хозяйственной деятельности СНТСН за период с 01.04.2024 г. по 31.03.2025 г. (далее — отчётный период) с целью объективной независимой проверки этой деятельности и оценки деятельности Правления СНТСН, выдачи заключения об исполнении сметы доходов и расходов СНТСН за 2024 г.-2025 г. и размерах обязательных платежей, взносов.

Ревизия проведена ревизионной комиссией на основании протокола заседания ревизионной комиссии от 19.04.2024 г. в составе:

председатель ревизионной комиссии - Косинова О. И.,

члены ревизионной комиссии – Ярцева Л. В., Кобелева Н.Н., Бакирова Л.М.

Ревизия проведена в срок с 28 апреля 2025 г. по 29 мая 2025 г.

Система налогообложения: Упрощённая система налогообложения (информационное письмо Форма № 26.2-7)

**Общие сведения**

1.1. Полное наименование: Садовое Некоммерческое Товарищество Собственников Недвижимости «Русское поле»

1.2. Местонахождение (юридический адрес): Российская Федерация, Тюменская область, город Тюмень, ул. Круговая (Русское Поле тер. СОСН), дом 1.

1.3. Общее руководство деятельностью СНТСН в соответствии с Уставом осуществляется Правлением, которое принимает решения по всем вопросам деятельности СНТСН, за исключением вопросов, отнесённых к исключительной компетенции Общего собрания членов СНТСН.

Руководство текущей деятельностью СНТСН осуществляется председателем Правления - Русиной Натальей Владимировной.

В отчётном периоде в состав правления СНТСН входили: Русина Н. В., Карасев С. А., Тухбатуллина Г. З., Маслов А. В., Коротков И. А., Неверов В. В., Петрикеев В. В., Болотова Т. В., Медведева Е. В.

Бухгалтерский учет осуществлял самозанятая Гейделинг Ларисой Ивановной, делопроизводителем является Соколова Е. В.

## **1. Объем ревизионной проверки**

Целью проверки является выдача отчёта для Общего собрания членов СНТСН. Для проведения проверки финансового состояния СНТСН на предмет полноты и обоснованности отражения расходов, ревизорами были проведены следующие мероприятия:

- проверка полноты и правильности, законности оформления договоров;
- выборочная проверка документов по поступлению материалов, документов, подтверждающих оказание услуг СНТСН;
- выборочная проверка учета денежных средств (банка, кассы);
- выборочная проверка авансовых отчетов;
- выборочная проверка учёта расчётов по оплате труда и кадров, в том числе по договорам ГПХ; налогов, страховых взносов, единого налогового платежа.
- анализ прочих доходов и расходов;
- проверка правильности начисления налогов и их отражения на счетах бухгалтерского учёта (УСН, земельный налог);
- выборочная проверка учёта расчетов с поставщиками и покупателями;
- выборочная проверка учёта основных средств;
- контроль целевого использования денежных средств и исполнения утвержденной сметы на основании предоставленных регистров бухгалтерского учета.

При проведении ревизии использовались следующие материалы и документы за отчетный период:

- учредительные и регистрационные документы СНТСН;
- договора с подрядными, ресурсоснабжающими и иными лицами и организациями;
- документы по приобретению товарно-материальных ценностей и услуг;
- документы кадрового учета, приказы, штатное расписание;
- расчетные ведомости по заработной плате;
- акты выполненных работ (услуг);
- отчетность во внебюджетные фонды;
- регистры бухгалтерского учета.

## **2. Результаты ревизии**

СНТСН осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на основании Устава. Приказом председателя СНТСН «Русское поле» от 30.12.2024 № 1 утверждены учетная политика для целей бухгалтерского учета, для целей налогового учета, рабочий план счетов бухгалтерского учета, перечень лиц, имеющих право получать денежные средства в подотчет.

### **2.1 Проверка кадровых документов СНТСН.**

Проверены следующие документы:

- штатное расписание;
- трудовые договора;
- приказы о приеме и увольнении на работу;

- табеля учета рабочего времени;
- расчет оплаты труда.

Вышеуказанные документы ведутся правильно, хранятся в установленном порядке, своевременно доводятся до работников СНТСН под роспись.

## **2.2. Анализ движения денежных средств.**

На момент проверки в СНТСН открыт один расчетный счет:

- ПАО «Сбербанк» (р/с 40703810067100104011).

Остаток денежных средств на 01.04.2024 г.

- ПАО «Сбербанк» (р/с 40703810067100104011) – 2 553 590,47 руб.

Остаток денежных средств на 01.04.2025 г.

- ПАО «Сбербанк» (р/с 40703810067100104011) – 1 640 212,98 руб.

Остатки денежных средств, отраженные на счетах бухгалтерского учёта, соответствуют выпискам банка на отчетную дату.

Подтверждающие документы, включенные в выписки, в наличии имеются, суммы зачисленных и перечисленных денежных средств, соответствуют выпискам.

При этом обороты за проверяемый период по расчётному счету составили:

приход – 6 319 948,88 руб., расход 7 233 326,37 руб.

Подтверждающие документы, включенные в выписки, в наличии имеются, суммы зачисленных и перечисленных денежных средств, соответствуют выпискам

## **Касса СНТСН.**

Остаток денежных средств в кассе на 01.04.2024 г. – 0,00 руб.

Поступило в кассу за проверяемый период – 2 670 787,60 руб., в том числе возврат подотчетных сумм 2 670 787,60 руб.

Выплачено из кассы за проверяемый период – 2 670 787,60 руб., в том числе на выплаты заработной платы, оплаты труда 20 697,60 руб. и оплата прочим дебиторам и кредиторам 2 650 090,00 руб., в том числе:

### **1. Содержание и обслуживание дорог: 1 784 026,00 руб.**

1.1. Договор №32 от 28.08.2024 купли-продажи срезки на ул. Круговая уч. 695-779, ул. Ближняя от уч. 615-653 – 378 880,00 руб., договор №38 от 14.09.2024 г. на укладку искусственных неровностей по ул. Круговая – 110 000,00 руб.

1.2. Договор №16 от 17.06.2024 на планировку дороги по ул. Прибрежная уч. 334-341 по заявлению – 6 250,00 руб., договор №40 от 30.09.2024 на планировку дороги по ул. Зеленая от уч. 375 до уч. 379 – 2 500,00 руб., договор №13 от 30.03.2025 в помощь грейдеру, по разравниванию и перемещению срезки по дороге – 15 000,00 руб.

1.3. Договор №12 от 18.05.2024 купли-продажи срезки 168 615,00 руб.

1.4. Договор №13 от 23.05.2024 на предоставление автогрейдера с оператором для планировки дороги – 19 000,00 руб., договор №12 от 30.03.2025 на предоставление грейдера с оператором 44 000,00 руб.

1.5. Договор №11/2 от 04.05.2024 на планировку дороги по ул. Тихая уч. 853-851 а 5 000,00 руб.;

1.6. Договор №14 от 26.05.2024 на планировку площадки возле пожарного водоема ул. Озерная уч. 833 – 2 500,00 руб., договор №15 от 15.06.2024 г. на перевозку щебня для засыпки ямы на перекрестке ул. Ближняя и ул. Прибрежная – 2 500,00 руб., договор №29 от 13.08.2024 на планировку дороги по ул. Островной проезд от уч. 795 по уч. 802 – 2 500,00 руб.

1.7. Договор №11 от 30.03.2025 на поставку фрезерного материала для ул. Солнечная, Тенистая, Зеленая – 781 255,00 руб.

1.8. Договор №30 от 14.08.2024 на планировку дороги по ул. Добрая от уч. 559 до уч. 571 (по заявлению) – 7 000,00 руб.

1.9. Договор №19 от 14.07.2024 купли-продажи фрезерного материала – 21 756,00 руб., договор №28 от 13.08.24 купли-продажи щебня фракции 20\*40 для отсыпки ул. Островной проезд – 13 020,00 руб.

1.10. Договор №33 от 01.09.2024 г. на предоставление грейдера для планировки дороги на ул. Круговая, ул. Ближняя 19 750,00 руб.

1.11. Договор №39 от 17.09.2024 на планировку дороги по ул. Тенистая от уч. 256 до уч. 262 – 7500,00 руб.

1.12. Договор №20 от 14.07.2024 г. на планировку дороги по ул. Красивая от уч. 432-433 – 2 000,00 руб., договор №43 от 19.12.2024 по чистке проезжей части улиц от снега на территории СНТСН – 41 800,00 руб., договор №01 от 03.01.2025 по чистке проезжей части улиц от снега на территории СНТСН – 81 400,00 руб., договор №03 от 01.02.2025 по чистке проезжей части улиц от снега на территории СНТСН – 17 600,00 руб., договор №09 от 17.03.2025 по чистке проезжей части улиц от снега на территории СНТСН – 24 200,00 руб.

1.13. Договор №31 от 22.08.2024 на планировку дороги по ул. Центральная от уч. 129 до уч. 138 – 10 000,00 руб.

**2. Обустройство уличного освещения: 46 000,00 руб.**

2.1. Договор №35 от 02.09.2024 г. на обустройство уличного освещения – 24 000,00 руб., договор №44 от 20.12.2024 г. обустройство уличного освещения по улицам СНТСН – 16 000,00 руб.

2.2. Договор №4 от 01.03.2025 г. на обустройство уличного освещения по ул. Озерная и Круговая –Тенистая – 6 000,00 руб.

**3. Ассенизаторские услуги здания правления: 7 900,00 руб.**

3.1. Договор №17 от 17.06.2024 – 2 500,00 руб., договор №26 от 09.08.2024 г. – 2 700,00 руб., договор №41 от 30.11.2024 г. – 2 700,00 руб.

**4. Обустройство площадки КГО: 226 750,00 руб.**

4.1. Договор №34 от 03.09.2024 г. купли-продажи щебня фракции 20\*40 для отсыпки площадки ТКО – 45 000,00 руб., договор №36 от 06.09.2024 г. купли-продажи грунта для отсыпки площадки ТКО – 20 000,00 руб.

4.2. Договор №37 от 06.09.2024 г. на планировку площадки ТКО – 8 750,00 руб.

4.3. Договор №22 от 30.07.2024 г. на перевозку бетонных кубов и ТП с площадки ТКО на ЗОП между уч. 873-874 – 6 250,00 руб., договор №23 от 01.08.2024 на предоставление экскаватора и манипулятора для установки бетонных конусов – 21 250,00 руб., договор №25 от 08.08.2024 на плит дорожных ЖБИ размер 3\*1,5 для ремонта дороги и площадки ТКО – 60 500,00 руб., договор №37 от 07.09.2024 на благоустройство площадки ТБО – 65 000,00 руб.

**5. Обустройство детской игровой площадки: 7 000,00 руб.**

5.1. Договор №27 от 10.08.2024 купли-продажи крупнозернистого песка для отсыпки детской площадки – 7 000,00 руб.

**6. Ремонт кольцевого водопровода: 330 000,00 руб.**

6.1. Договор №42 от 17.12.2024 г. на проведение ремонтных работ на водопроводных сетях СНТСН – 75 000,00 руб., договор №02 от 20.01.2025 г. на проведение ремонтных работ на водопроводных сетях СНТСН уч. 715 и уч. 42 – 166 000,00 руб., договор №06 от 06.03.2025гю на проведение ремонтных работ на водопроводных сетях СНТСН ул. ул. Торфяная уч. 10 – 89 000,00 руб.,

**7. Ремонтные работы в здании правления: 6 000,00 руб.**

7.1. Договор №08 от 12.03.2025 г. на проведение ремонтных работ в здании правления – 6 000,00 руб.

**8. Приобретение баннера: 3 000,00 руб.**

8.1. Договор №11 от 22.04.2024 на разработку дизайн-макета баннера на въезд в СНТСН – 3 000,00 руб.

**9. Телефон, ГСМ, клининг: 81 464,00 руб.**

**10. Монтаж сплит-системы в здании правления: 10 000,00 руб.**

10.1. Договор №09 от 02.04.2024 г. по монтажу сплит системы в здании правления – 10 000,00 руб.

**11. Вырубка деревьев и покос травы на землях общего пользования: 147 950,00 руб.**

11.1. Договор №18 от 06.07.2024 на обкос обочин вдоль ул. Круговая, Островной проезд, площадки ТКО, дет., правление – 11 000,00 руб., договор №24 от 05.08.2024 на обкос обочин вдоль ул. Круговая, Островной проезд, площадки ТКО, дет., правление – 26 950,00 руб.

11.2. Договор №10 от 06.04.2024 г. на аренду измельчителя дерева ДН-80 и обеспечение специалистами – 46 000,00 руб., договор №05 от 01.03.2025 на аренду измельчителя с оператором деревьев ДН-80 и обеспечивает рабочих – 26 000,00 руб., договор №07 от 12.03.2025 г. на аренду измельчителя дерева ДН-80 и обеспечивает специалистами – 30 000,00 руб., договор №10 от 27.03.2025 на аренду измельчителя дерева ДН-80 с оператором – 8 000,00 руб.

Остаток денежных средств в кассе на 01.04.2025 г. – 0,00 руб.

Общая сумма денежных средств СНТСН на 01.04.2025 г. составляет 1 900 628,74 руб.

1. Расчетный счет – 1 640 212,98 руб.

2. Касса – 0,00 руб.

3. В подотчете председателя – 260 415,76 руб.

Обоснованность расходных и приходных операций с денежными средствами на расчетном счете в банке, в кассе организации подтверждаются первичными документами.

**2.3. Авансовые отчеты СНТСН.**

Авансовые отчеты предоставлены в полном объеме.

Остаток денежных средств по 71 счету «Расчеты с подотчётными лицами»:

на 01.04.2024 г. – 79 627,69 руб. в виде задолженности председателя перед СНТСН.

Выдано под отчет – 2 900 000,00 руб. путем перечисления с р/счета ПАО «Сбербанк»

Израсходовано и возвращено в кассу: 2 719 211,93 руб., в том числе возвращено в кассу 2 670 787,60 руб., израсходовано 48 424,33 руб.

Остаток денежных средств на 01.04.2025 г. – 260 415,76 руб. в виде задолженности председателя перед СНТСН.

Израсходовано в отчетном периоде 44 424,33 руб., в том числе:

Госпошлина в суд - 12 799,00 руб.

Заказное письмо - 2 907,84 руб.

Расходы на парковку - 100,00 руб.

Хозяйственные расходы - 8 934,50 руб.

Марки и конверты - 637,00 руб.

Полиграфические услуги - 2 673,00 руб.

Покупка, ремонт картриджа - 4 060,00 руб.

Плащ сторожам для защиты от воды - 1 200,00 руб.

Канцтовары - 3 324,00 руб.

Устройство детской игровой площадки - 1 359,00 руб.

Обслуживание компьютерной техники - 5 500,00 руб.

Замок навесной для здания правления, 1 шт. - 883,00 руб.

Ремонт компьютера - 1 800,00 руб.

Мышь беспроводная, 2 шт. - 1 097,99 руб.

Чайник электрический, 1 шт. - 1 149,00 руб.

Все расходы отнесены на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Авансовые отчеты составлены в соответствии с требованиями оформления первичных документов, с нормативными актами РФ и с действующим Российским законодательством, за исключением того, что в авансовых отчетах не указывается назначение аванса, расходы подтверждены кассовыми и товарными чеками. Денежные средства в подотчёт выдаются с указанием суммы.

#### **2.4. Расчеты по оплате с персоналом СНТСН и расчёты по налогам и страховым взносам.**

Заработная плата выплачивается 2 раза в месяц: 15 числа за 1 половину месяца, и 30(31) числа окончательный расчет за отработанный месяц. За проверяемый период выплачивалась по договору ГПХ через кассу, штатным работникам по зарплатному проекту через расчётный счет на банковские карты.

Оплата труда работникам производится на основании трудовых договоров, заключённых с ними. Начисление заработной платы за проверяемый период производилось строго в соответствии со Штатным расписанием. Система оплаты труда в проверяемый период включала сумму оклада, часовую тарифную ставку (вахтеры), районный коэффициент, отпускные, больничные листы.

Всего за проверяемый период начислено оплаты труда 1 532 451,44 руб. Перечислено 1 321 545,84 руб. и выдано из кассы 20 697,60 руб. Начислено страховых взносов за проверяемый период 453012,96 руб., оплачено страховых взносов 453 237,96 руб. в т.ч. 225,00 руб. за прошлый период. Налог на доходы физических лиц начислялся в соответствии с действующим законодательством и составил – 190 208,00 руб., своевременно перечислялся в бюджет. Перечислено НДФЛ в размере -190 208,00 руб. Жалоб и заявлений работников по вопросам правильности выплат заработной платы в период ревизии не поступало.

#### **2.5. Материальные расходы.**

За проверяемый период приобретено материалов на сумму 310 262,96 руб., с учетом остатков списано материалов на сумму 358 216,80 руб. в том числе:

Материалы для ремонта кольцевого водопровода - 179 214,00

Багор разборный – 406,00

Баннер – 27 219,00

Бумага офисная – 5 095,00

Ведро пожарное конусное метал. окрашенное – 220,00

Дорожные знаки, таблички- 43 079,40

Жидкое мыло – 339,13  
зажим винтовой -217,00  
изолента – 130,86  
Карандаш – 87,90  
клей-карандаш – 564,70  
корректирующая лента – 309,84  
лом ЛПЩЛ пожарный легкий -197,00  
Лопата совковая – 300,00  
Лопата штыковая – 300,00  
Огнетушитель ОП-5 – 744,00  
Противопожарное полотно – 343,00  
Ручка шариковая – 72,10  
скоросшиватель картонный -178,30  
скоросшиватель пластиковый с перфорацией – 178,30  
средства моющее – 479,23  
Фотореле – 1 513,20  
Щит пожарный закрытый металлический с сеткой – 4 895,00  
Ящик для песка – 6 680,00  
Стенд уличный – 37 500,00

## **2.6. Расчёты с поставщиками, подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами.**

При учёте расчётов СНТСН руководствуется действующим законодательством, принятыми нормативными актами. Аналитический учёт ведется по каждому поставщику, подрядчику.

При проверке были использованы следующие документы:

- выписки банка о перечислении денежных средств поставщикам, подрядчикам  
- товарные накладные, акты, универсально-передаточные документы, счета-фактуры на поставленные материалы, услуги (работы);

- оборотно-сальдовые ведомости, анализ счёта по счетам 60, 51;

- договоры на поставку материалов и оказания услуг

На 01.04.2024 г. задолженность СНТСН составляет 44 962,30 руб., в том числе:

1. Газпром энергосбыт Тюмень – 4 962,30 руб. за март 2024 год
2. ИП Кротких К.В. – 40 000,00 руб.

На 01.04.2024 г. переплата СНТСН составляет 72 812,35 руб.:

1. ООО «Тюмень-Связьсервис» – 134,99 руб.

2. ООО Леруа Мерлен Восток – 69 564,00 руб., имеется письмо на возврат от

09.04.2024 г.

3. ООО «Тюменское экологическое объединение» - 3 113,36 руб.

На 01.04.2025 г. задолженность СНТСН составляет 5 176,22 руб., в том числе:

1. Газпром энергосбыт Тюмень – 5 176,22 руб. за март 2025 год.

На 01.04.2025 г. переплата СНТСН составляет 373 410,58 руб.:

1. ООО «Тюмень-Связьсервис» – 191,84 руб.

2. ООО Дорстрой – 304 940,52 руб. Оплата тех. условий по уличному освещению.

3. ООО «Тюменское экологическое объединение» - 3 275,22 руб.

## 4. ООО «ЭТС» - 65 000,00 руб. проект на уличное освещение.

**Услуги поставщиков по статьям**

Наименование контрагента	Статья затрат	Сумма затрат по первичным документам, руб.	Примечание
ООО Пожсервис Тюмень	пожарный комплект	14 085,00	
ИП Юрин В.А.	ремонт и покраска мусорных баков (6600,00), изготовление и монтаж каркаса под информационный стенд (16700,00), сваи под дорожные знаки (80604,00), транспортные расходы (10648,00), спил деревьев (3000,00), монтаж баннера на остановочном комплексе (6000,00), сваи на детской площадке (62692,00), изготовление рамы из трубы (9800,00), утепление домика сторожей (12720,00), монтаж информационного щита для ТБО(13059,00), монтаж кронштейнов для камер видеонаблюдения (2 шт. 4620,00), монтаж и установка шлагбаума (17000,00), установка информационного полотна (1500,00),	338 117,00	в актах рекомендуется указывать ИНН ИП Юрина В.А.
ООО "Тюменьсвязь-сервис"	абонентская плата телефон	4 683,52	
ООО ТЭО		3 149,34	
АО "Газпром энергосбыт Тюмень"		44 948,71	
ИП Кротких		136 000,00	
ИП Игушев А.А.	монтаж камеры (1 шт. 11907,40), блок питания с установкой (5860,00), камера (1 шт. 38 519,00)	56 286,40	
ИП Косинов В.В.	неисключительные права ПП Отчетность базовый УСН	6 700,00	в акте приема-передачи №5 от 24.05.2024 рекомендуем указывать срок неисключительного права (конкретный период)
ИП Игушев А.А.	электромонтажные работы	5 000,00	
АО "Редакция газеты "Тюменский курьер"	публикация объявления в газете	29 209,80	
ООО ИНПРО Дизайн	стенд уличный 150x80 см, влагозащищенный на 12 карманов цвет RAL 8017	37 500,00	

	1 шт.		
ООО ТК Папирус	канцелярия, хозтовары	7 304,50	
ООО Печатный дом "Каравелла"	баннеры 3 шт.	15 170,00	
ИП Кин А.П.	подготовка схематической карты СНТСН Русское поле в форматах А1, А2, А3, А4	10 500,00	
ООО Электрика	фотореле 5 шт., зажим винтовой 5 шт., изолента 2 шт.	1 861,06	
ИП Павлова Т.С.	искусственная неровность (43079,40) , ЗИП 2 ШТ. (5985,00 и 6064,00)	55 128,40	
ИП Рябков В.В.	выполненные работы по изготовлению и монтажу ограждения игровой площадки	26 475,00	
Тендитник Никита Денисович (самозанятый)	замена замков 2 шт.	11 200,00	
МАУК "ЦК иТ "Тюмень"	услуги по проведению информационно-просветительского мероприятия	9 000,00	
ИП Фесенко Е.А.	минимальный выезд спец. Техники	8 000,00	
ИП Сулейманов С.А.	сопровождение сайта, 12 мес.	28 704,00	
ООО Дорстрой	безучетное потребление электрической энергии за сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2024 г., январь 2025 г.	321 929,50	
ИП Игушев А.А.	ИБП, переходники и прочие комплектующие и электромонтажные работы, техническое обслуживание системы видеонаблюдения, кабеля, разъем, трос, электромонтажные работы, коммутатор 1 шт., разъем, монтажные работы (8382,00)	75 141,60	
ИП Андреев А.В.	спортивный комплекс	125 067,00	
ООО АТП	Обновление программы	5 000,00	
ООО ПТС	Материалы для ремонта кольцевого водопровода	179 214,00	
СПАО "Ингосстрах"	страхование, территория страхования Тюменская обл., г. Тюмень, тер. Сосн. Русское поле, д. 1, срок действия договора с 12 марта 2025 г. по 11 марта 2026 г., полис №BSK0036432	17 352,00	
		1 572 879,98	

## 2.7. Учёт прочих доходов и расходов.

Учёт прочих доходов и расходов ведётся на бухгалтерском счете 91 по субсчетам. За проверяемый период полученные доходы от коммерческой деятельности отражены полностью.

Прочие расходы (услуги банка) – 29 732,00 руб.

Прочие доходы – нет

Все доходы расходы отражены в полном объеме.

### **2.8. Учёт расчётов с покупателями и заказчиками.**

В отчётном периоде получены денежные средства в размере 9 000,00 руб., в том числе от:

- ИП Алиева Н. В. кызы -9 000,00 руб.- аренда земли за 2024 год и задолженность на 01.04.2024 г.

Задолженность на 01.04.2025 ИП Алиевой Н. В. Кызы отсутствует.

По итогам проверки установлено, в бухгалтерском учете СНТСН аналитический учёт расходов соответствует приходно-расходной смете.

### **2.9. Учёт расчетов с бюджетом.**

За 2024 год начислен УСН в размере 856,08 руб. Начислен земельный налог за 2024г. в размере 32 422,00 руб.

### **2.10. Анализ проверки договоров.**

В ходе ревизионной проверки были проверены договора на оказание услуг для СНТСН «Русское Поле» за период с 01 апреля 2024 г. по 31 марта 2025 г.

За вышеуказанный период СНТСН заключило 50 договор на оказание платных услуг для СНТСН «Русское поле».

В ходе проверки были установлены несущественные недостатки: в договорах на оказание услуг в пункт предмет договора ошибочно внесены обязанности Сторон и гарантии. Для описания обязанностей и гарантий в любом договоре имеется свой параграф.

### **2.11. Учёт основных средств.**

За период с 01.04.2024 г. по 31.03.2025 г. принят на учёт Спортивный комплекс (установлен на детской площадке) на сумму 125 067,00 рублей.

**2.12. Контроль целевого использования денежных средств и исполнения утвержденной сметы на основании предоставленных регистров бухгалтерского учета за отчётный период.**

1. Обороты счетов 26, 50, 51,60;
2. Анализ счета 10, 08.03,26, 50,51,71, 76.09,62.01, 76.05;
3. ОСВ по счетам 10,26, 60,50, 51, 08.03, 62.01, 71.01,76.02, 76.09, 86.02;
4. ОСВ по всем счетам.

Согласно Устава СНТСН в обязанности Правления СНТСН входит составление смет доходов и расходов на соответствующий год, предоставление их Общему собранию членов СНТСН для утверждения.

Общим собранием утвержден членский взнос, плата за пользование объектами инфраструктуры в размере 8,00 руб. / м. кв на период с 01.04.2024 г. по 31.03.2025 г., на основе которого и проведен анализ доходов и расходов СНТСН.

Всего собрано средств (поступило на расчетные счета): 6 319 948,88 руб.

**Доходы по данным регистров бухгалтерского учета:**

1. Взнос при подключении в кольцевой водопровод – 30 000,00 руб.
2. Водопровод – 45 834,83 руб.
3. Госпошлина – 13 034,46 руб.
4. Долги прошлых лет – 208 208,30 руб.
5. Дороги 2014, 2016 год – 69 834,62 руб.
6. Аренда ЗОП – 9 000,00 руб.
7. Возврат от поставщиков – 192 308,09 руб.
8. ЛЭП и ТП – 16 836,23 руб.
9. Оплата пеней – 51 406,70 руб.
10. Очистка водоотводного канала – 7 952 руб.
11. Ошибочно перечисленные денежные средства – 362,20 руб.
12. Покос травы на землях от собственника зем. участка – 6 426 руб.
13. Проезд грузового транспорта – 21 400 руб.
14. Ремонт кольцевого водопровода – 278 557 руб.
15. Ремонт правления – 2 160,90 руб.
16. Судебные расходы – 39 500 руб.
17. ТКО – 10 538,00 руб.
18. ТКО 2020 – 15 704,00 руб.
19. ТКО 2021 – 27 943,00 руб.
20. ТКО 2022 – 17 238,00 руб.
21. Членский взнос 2021 г. и платежи за пользование объектами инфраструктуры  
141 405,75 руб.
22. Членский взнос 2022 г. и платежи за пользование объектами инфраструктуры  
311 421,00 руб.
23. Членский взнос 2023 г. и платежи за пользование объектами инфраструктуры  
1 139 340,86 руб.
24. Членский взнос 2024 г. и платежи за пользование объектами инфраструктуры  
3 530 966,00 руб.
25. Членский взнос 2025 г. и платежи за пользование объектами инфраструктуры  
– 132 570,94 руб.

**Расходы, оплаченные согласно регистрам бухгалтерского учёта:**

Содержание, обслуживание и ремонт дорог СНТСН	2 105 357,40
Обустройство детской игровой площадки	230 593,00
Вырубка деревьев, кустарников и окос на ЗОП	150 950,00
Услуги бухгалтера (договор № 3 от 16.05.2019 г.)	180 000,00
Поддержка и годовое обслуживание официального сайта	28 704,00
Обслуживание банковского счета в Сбербанке, комиссия банка за проведение операций	29 732,00

Обслуживание программы 1С бухгалтерия	5 000,00
Электронный документооборот (СБИС)	6 700,00
Юридическая поддержка по деятельности СНТСН	140 000,00
Обслуживание оргтехники, покупка и заправка картриджей для правления	11 360,00
Оплата городского телефона и телефона председателя, делопроизводителя, уборка в здании правления (клининг), возмещение затрат на использование личного автомобиля председателя	86 357,52
Оплата юридических услуг за составление исковых заявлений и подаче в суд (взыскание взносов)	36 000,00
Почтовые расходы	3 544,84
Приобретение канцтоваров	10 908,13
Расходы на организацию общих собраний	56 052,00
Услуги ассенизатора для правления СНТСН	7 900,00
Хозяйственные расходы	13 084,86
Оплата общего потребления эл/эн. (уличное освещение, служебные помещения, отопление)	366 664,29
Оплата за техприсоединение уличного освещения	304 940,52
Оплата за проект уличного освещения	65 000,00
Страхование имущества	17 352,00
Установка и обслуживание доп. камер видеонаблюдения	181 548,00
Обустройство площадок для ТКО и ТБО	263 632,00
Мероприятия по противопожарной безопасности	14 700,00
Резервный фонд (Замена замков, утепление пола в сторожки, ремонт пола в сторожке, установка кондиционера)	42 305,00
Ремонтные работы на кольцевом водопроводе	509 214,00
Уличное освещения (установка и замена прожекторов)	47 861,06
Расходы на оплату труда	1 532 451,44
Налоги с ФОТ (30,2 %)	453 237,96
Налог на земли общего пользования от кадастровой стоимости/ УСН (по факту) (4 %)	33 278,08
Вывоз ТКО, ТБО	3 311,20
Возврат ошибочно перечисленных денежных средств	66 000,00
Госпошлина по приказному производству и исковому производству (взыскание взносов), госпошлина к иску СПАО «Ингострах»	48 799,00
<b>ИТОГО</b>	<b>7 052 538,30</b>

По итогам проверки установлено, в бухгалтерском учете СНТСН аналитический учёт расходов соответствует приходно-расходной смете.

### 2.13. Анализ задолженности собственников земельных участков.

Начисление обязательных платежей в отчётном периоде производилось в соответствии с утвержденными тарифами. Председателем, делопроизводителем проводится работа за выполнением собственниками земельных участков обязательств по своевременному внесению обязательных платежей в соответствии с Уставом и решениями Общих собраний.

**2.14. Информация по внешним проверкам.**

В проверяемом периоде внешние проверки не осуществлялись.

**3. ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ, ПРЕДЛОЖЕНИЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ РЕВИЗОРА**

Правлению СНТСН активизировать работу по устранению задолженности неплательщиков перед СНТСН, разработать и применить более эффективные меры воздействия, предусмотренные действующим законодательством, чтобы долги «неплательщиков» перестали быть угрозой финансовой стабильности всего товарищества.

Представленная для проверки документация соответствует правилам бухгалтерского учета. Все документы разнесены по соответствующим папкам, подшиты, сформированы по отчётным периодам. Документы представлены на бумажном носителе. Сбор по членским взносам и платежам за пользование объектами инфраструктуры, целевому взносам, список плательщиков и должников, отчёты по платежам, ведутся в электронном виде.

Остаток денежных средств на расчетном счете СНТСН позволяет вести бесперебойную хозяйственную деятельность до формирования бюджета СНТСН на 2025-2026гг. за счет поступлений от взносов, платы индивидуальных садоводов и иных доходов товарищества.

Риск возникновения неплатёжеспособности и последующего банкротства СНТСН ревизией не установлен. Нарушений и злоупотреблений в финансовой и хозяйственной деятельности за исследуемый период не выявлено.

Ревизоры признают финансово-хозяйственную деятельность СНТСН за 01.04.2024-31.03.2025 года удовлетворительной.

Члены ревизионной комиссии:

\_\_\_\_\_ /О. И. Косинова/

\_\_\_\_\_ /Л. В. Ярцева/

\_\_\_\_\_ /Н. Н. Кобелева/

\_\_\_\_\_ /Л. М. Бакирова/

С актом ознакомлены:

Председатель Товарищества \_\_\_\_\_ /Н.В. Русина/

Бухгалтер \_\_\_\_\_ /Л.И. Гейделинг/