

ОТЧЕТ

О проделанной работе бухгалтера на 31 декабря 2020 года

1. Мероприятия по внесению в базу данных.

Приступила к работе 22 сентября 2020 года.

За период с 22 сентября по 31 декабря 2020 года проведена следующая работа:

Первичная оценка состояния бухгалтерского и налогового учета садоводческого некоммерческого товарищество собственников недвижимости "МИЧУРИНЕЦ-2" определила необходимость полного восстановления учета за 2020 год.

В связи с этим в имеющуюся базу 1С «Учет управляющей компании» были внесены данные на основании документов по контрагентам, переданных при передаче от бухгалтера Богдановой Е.П., данные по кассовым документам за период с 1 по 19 сентября 2020г.

На основании запрошенных выписок банка внесены операции, произведенные на расчетном счете за период 1 января-19 сентября 2020г.

Поскольку пакет переданных документов был неполный, проведены мероприятия для восстановления данных: сверка взаимных расчетов с контрагентами и запрос недостающих документов, обработка предоставленных квитанций по оплаченным взносам садоводами.

После проведения взаиморасчетов с контрагентами, выявлена дебиторская задолженность, по которой нет закрывающих документов и нет возможности произвести сверку расчетов. Перечисленные суммы списаны в затраты общества за 2020 год без подтверждающих документов (Таблица1).

Таблица1(руб.коп.)

АКТИВ+ ООО	4 400,00	печать банера
Козлов Александр Владимирович ИП	4 500,00	за сдачу отчетности
Кубасова Инна Фаридовна ИП	673 502,30	трубы
СЕлбиПроф ООО	203 346,10	трактор и др
Сидорова Ольга Анатольевна ИП	230 000,00	юрист
Тюменская Электрическая Строительная Компания ООО	440 000,00	реконструкцию воздушных линий электропередач
Тюменский завод металлоизделий ООО	50 700,00	контейнеры для мусора
Шушарин Александр Владимирович ИП	14 524,00	копирование
Итого	1 620 972,40	

Так как программа 1С«Учет управляющей компании» не предусмотрена для начисления взносов, произведено табличное начисление взносов в программе «Эксель» , которые были внесены в базу 1С в разрезе садоводов (1194 собственников участков).

По внесенным начислениям взносов и оплаты по выпискам банка и предоставленными копиями квитанций за 2018-2020гг. на 31 декабря 2020 года имеется неподтвержденная квитанциями об оплате задолженность садоводов на сумму 4 059 453,32 рублей. (Приложение 1)

Проведена работа с налоговой по выявлению зарегистрированного за обществом имущества, сделаны запросы в Росреестр по земельным участкам. Проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей и имущества общества, на основании фактического наличия внесены данные в базу 1С.

В базу 1С внесены основные средства по имеющимся таблицам, переданным бухгалтером-кассиром на общую сумму 13 661 000,66 руб. на 1 января 2020 года (Таблица 2).

Таблица 2(руб.коп.)

Основные средства в организации на 1 января 2020 года	13 661 000,66
Дом правления	940 023,00
Жилой дом (дом сторожа 1 пост)	284 940,30
Жилой дом (дом сторожей 2 пост)	474 128,00
Земельный участок 47207 м кв	1,00
Земельный участок 49292 м кв	1,00
Земельный участок ул.Дачная,41 534 кв м	1,00
Земельный участок ул.Лесная,40 1006 м кв.	1,00
Земельный участок ул.Пляжная,19 871 кв м	1,00
Насосная станция	1 421 969,36
Электросетевой комплекс в составе	10 539 935,00

Инвентарь и хозяйственные принадлежности поставлены за баланс в количественном выражении и учтены на счете МЦ.04 (Таблица 3).

Таблица 3(шт.)

МЦ.04	28,000
Видеокамера +блок+ монитор	5,000
Заборник с клапанами	3,000
Костюм сварщика	1,000
Кран	3,000
Монитор	1,000
Опора ж/б №1/14	1,000
Пожарный Щит	1,000
Прожектор уличный	1,000
Рабочий насос №12п-19	1,000
Рабочий насос №12п-25	1,000
Резервный насос №12п-12	1,000
Сварочный аппарат	1,000
Счетчик №371602	1,000
Счетчик №651749	1,000
Труба ДУ100 сталь 6 метров	5,000
Шлифовальная машинка Макита 9069 2000Вт ф230мм 5,3к	1,000

Проведена сверка с бюджетом. На основании запрошенных данных в налоговой инспекции, выявлена переплата по налогам. Поданы заявления в ИФНС на возврат переплаты. Возвращено на расчетный счет общества 4725 рублей, по остальным заявлениям пришли отказы в связи с истечением срока взыскания.

На основании решения правления была приобретена программа 1С Садовод, которая предназначена для автоматизации бухгалтерского и налогового учета, включая подготовку обязательной (регламентированной) отчетности в садоводческих некоммерческих товариществах (СНТ). В базу программы внесены 1194 участка, произведено предварительное начисление взносов на 2021 год (по некоторым участком производится корректировка площади в соответствии с предоставленными документами от садоводов). После сдачи годового отчета остатки на 1 января 2021 года по счетам бухгалтерского учета будут перенесены в эту базу.

Одновременно с операциями восстановления учета производилась вся оперативная бухгалтерская работа: принятие членских взносов через терминал, оформление первичных документов и расчетов, подготовка разных справок садоводам, кадровая работа общества.

Своевременно сдана текущая отчетность и отчетность за 9 месяцев 2020г. в налоговую, ФСС, Тюменьстат.

В процессе восстановления сложились затраты общества за 2020 год, учтенные на 26 счете. (Таблица 4)

Таблица 4(руб.коп.)

26. Общехозяйственные расходы	10 492 345,80
Бухгалтерские услуги (договор с самозанятой)	95 700,00
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	4 021,13
Газ природный	4 102,51
Госпошлина	9 720,00
Картридж, заправка	10 030,00
Монтаж охранной сигнализации	23 118,00
НАЛОГ УСН	6 369,00
Налоги	72 972,00
Обслуживание компьютеров и оргтехники	21 500,00
Оплата труда	2 100 568,90
Организационные расходы	4 000,00
Охрана	155 683,90
Почтовые расходы	1 475,80
Прочие расходы	1 675 371,40
Ремонт офиса	105 180,00
Содержание сетей электроснабжения	475 929,08
Сопровождение программы 1С	43 644,00
Списание материалов	402 681,35
Страховые взносы	611 300,98

Судебные издержки	43 733,57
Техническое обслуживание газопроводов	9 008,16
ТКО	1 599 983,70
Услуги банка	138 187,83
Услуги делопроизводства	54 180,00
Услуги спецтехники	37 100,00
Хозяйственные расходы	18 197,00
Электроэнергия	2 768 587,49
Итого	10 492 345,80

Прочие расходы общества за 2020 год отражены на счете 91.02 и представлены в таблице 5.

Таблица 5.(руб.коп)

91.02, Прочие расходы	138 187,83
Возмещение по решению суда	11 656,26
Госпошлина	6 000,00
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 080,00
Расходы на услуги банков	119 451,57
Итого	138 187,83

За 2020 год по восстановленным документам отражены поступившие материальные ценности по видам, которые списаны в затраты общества. Инвентарь учтён за балансом на счете МЦ.(Таблица 6).

Таблица 6.

Номенклатура	Руб.коп.
10, Материалы всего, в т.ч.	404 671,35
10.06, Прочие материалы	29 037,00
SSD накопитель WD Green 240 Гб	4 290,00
Бумага А4	10 050,00
Ванночка малярная	26,00
Вилка однофазная	69,00
Внешний жесткий диск Тошиба	5 990,00
Заглушка	70,00
Замок навесной	350,00
Канцелярский набор	2 585,00
Колодка 3 гнезда	507,00
Краска белая	1 050,00
Крысиный яд	1 240,00
Мини-валик	110,00
Отвод	30,00
Папка файл	450,00
Петля	100,00

Флэш-накопитель	600,00
Цилиндровый механизм для замка	1 520,00
10.08, Строительные материалы	162 350,35
Клипса	600,00
Комплект пробок	4 200,00
Кран угловой	8 400,00
Круг отрезной	240,00
Линолеум бытовой усиленный 2,5 м	15 461,25
Линолеум бытовой усиленный 3 м	18 553,50
Минераловатная тепло и звукоизоляция 100*610*1230 мм	1 134,00
Муфта	200,00
Отвод котловой коаксиальный 60/100 угол 90	890,00
Плита 2500*1250**9 мм	5 120,00
Порожек стык с дуб. 40мм	3 366,00
Портландцемент со шлаком	331,60
Радиатор алюминиевый 8 сек	62 400,00
Резиновая подводка для газа диам 16 2,0 м	820,00
Сетка кладочная 1,5м*05м*	68,00
Стабилизатор напряжения цифровой	10 000,00
Теплоизоляция плита 50*610*1230 мм	1 377,00
Тройник	360,00
Труба	5 220,00
Труба мет/пласт	13 000,00
Трубы с наконечниками 60/100 мм	1 110,00
Угол	300,00
Фанера 0,4мм 1525x1525	8 208,00
Хомут	431,00
Цементная штукатурка	560,00
10.09, Инвентарь и хозяйственные принадлежности	213 284,00
Видеокамера +блок+ монитор	5 600,00
Дрова березовые	25 600,00
Замок навесной	330,00
Ключ разводной 60 мм	3 000,00
Коврик грязезащитный 45x75x12 мм	389,00
Кресло черная экокожа	5 015,00
Лампа 5,5w	432,00
Монитор ViewSonic 21,5 б/у	4 000,00
Моноблок ASUS A6432-Gak черный	53 780,00
МФУ лазерное Лазер Джет Про	8 540,00
Паяльник для ПП 20-40 Candan	5 000,00
Сетевой цифровой видеорегистратор 8-ми каналный	4 000,00
Системный блок AlimiterX79	29 840,00
Системный блок Lenovo M700	28 650,00

Спот AURA	1 811,00
Стол журнальный	11 560,00
Стол рабочий серый 1404x704x756	3 590,00
Стул хром черный	14 160,00
Телефон Tank Quattro Blue	3 980,00
Тросс стальной	372,00
Тумба подкатная ТМ24	3 635,00
Итого	404 671,35

2. Бухгалтерская(финансовая) отчетность.

Садоводческое некоммерческое товарищество собственников недвижимости СНТ СН «Мичуринец-2» представляет бухгалтерскую финансовую отчетность в Межрайонную ИФНС России № 6 по Тюменской области.

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности, исходя из наличия первичных документов и восстановленных данных при проведении сверки взаимных расчетов с контрагентами, а также данных проведенной инвентаризации имущества и денежных средств. Данные на 31 декабря предыдущего года внесены на основании представленной в ИФНС отчетности за 2019 год. Единица измерения: тысяч рублей.

2.1. Актив баланса:

Строка 1150 (основные средства)

01.01, Основные средства в организации	13 661 000,66	141 590,00	13 802 590,66
--	---------------	------------	---------------

Изменение на сумму 141590 руб.- отражен ввод устройства Шлагбаум - 2 шт. Подрядчик – ИП Карпуть В.А.

Строка 1230 (дебиторская задолженность) –

Дебиторская задолженность (60.02+62.01+76.09)	190 438,24
---	------------

60.02, Расчеты по авансам выданным	114 910,00
Логунова Светлана Ивановна ИП - предоплата за офис мебель	16 510,00
Нифантьев Сергей Юрьевич ИП - оплата юристу	68 000,00
Пышмаавтодор ЗАО – аванс на услуги спецтехники	30 400,00

62.01, Расчеты с покупателями и заказчиками	59 578,24
РЭНК ООО - по договору аренды эл/оборудования за декабрь 2020г.	30 000,00
Т2 МОБАЙЛ ООО – по договору аренды оборудования за декабрь 2020г.	29 578,24

76.09, Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15 950,00
Богданова Татьяна Викторовна - аванс по договору с самозанятой за январь 2021г	15 950,00

Строка 1250 (денежные средства и денежные эквиваленты)-

50, Касса	996 000,00	4 552 469,43	5 548 458,36	11,07
51, Расчетные счета	105 123,87	10 739 257,98	9 731 884,81	1 112 497,04

Остаток на 1 января по счету 50 – 996 тыс. руб. сформирован расчетным путем, исходя из данных баланса за 2019 год: 1101 тыс. рублей минус остаток по расчетному счету на 31/12/2019г в сумме 105 тыс. рублей.

Документы по кассе: приходные и расходные ордера не были переданы предыдущим руководством, поэтому движение по кассе за период с 1 января 2020 года по 31 августа 2020 года отражено следующим образом:

- поступление в кассу членских взносов и оплат за электроэнергию отражено на основании проведенной сверки с садоводами по предоставленным квитанциям о внесении средств наличными.
- выплата заработной платы отражена по проведенному анализу на основании отчетности в ПФР и таблиц , переданных бухгалтером-кассиром по акту.
- остаток денежных средств переданный бухгалтером-кассиром по акту инвентаризации кассы на 22 сентября составил 21327 рублей.

В таблице 7 представлен анализ движения средств за 2020 год.

Таблица 7.

Счет, Наименование счета	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Статьи движения денежных средств			
50.01, Касса организации	Начальное сальдо	996 000,00	
<...>	Начальное сальдо		
	51		4 335 500,00
	70		1 170 950,64
	Оборот		5 506 450,64
	Конечное сальдо		
Возврат подотчетных сумм	Начальное сальдо		
	71	26 972,43	
	Оборот	26 972,43	
	Конечное сальдо		
Возмещение оплаты за электроэнергию	Начальное сальдо		
	76	107 112,59	
	Оборот	107 112,59	
	Конечное сальдо		
Выдача подотчетных сумм	Начальное сальдо		
	71		41 681,00
	Оборот		41 681,00
	Конечное сальдо		
Выплата заработной платы	Начальное сальдо		
	70		326,72

	Оборот		326,72
	Конечное сальдо		
Оплата членских взносов	Начальное сальдо		
	76	4 397 057,41	
	Оборот	4 397 057,41	
	Конечное сальдо		
Оприходование остатка по результату инвентаризации	Начальное сальдо		
	000	21 327,00	
	Оборот	21 327,00	
	Конечное сальдо		
	Оборот	4 552 469,43	5 548 458,36
	Конечное сальдо	11,07	

Движение средств по счету 51 Расчетный счет представлено в таблице 8.

Таблица 8.

Счет, Наименование счета	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Банковские счета			
Статьи движения денежных средств			
51, Расчетные счета	Начальное сальдо	105 123,87	
40703810067100100002, ЗАПАДНО-СИБИРСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	Начальное сальдо	105 123,87	
<...>	Начальное сальдо		
	50	4 335 500,00	
	57	3 882 872,13	
	60		6 403 720,64
	62	376 722,27	
	68		288 799,00
	69		509 688,55
	70		341 093,21
	76	138 783,11	22 141,30
	91		39 244,32
	Оборот	8 733 877,51	7 604 687,02
	Конечное сальдо		
Возврат от поставщиков	Начальное сальдо		
	60	2 400,00	
	Оборот	2 400,00	
	Конечное сальдо		
Возмещение оплаты за электроэнергию	Начальное сальдо		
	76	360,00	
	Оборот	360,00	
	Конечное сальдо		

Выдача подотчетных сумм	Начальное сальдо		
	71		65 000,00
	Оборот		65 000,00
	Конечное сальдо		
Выплата заработной платы	Начальное сальдо		
	70		296 822,33
	76		26 100,00
	Оборот		322 922,33
	Конечное сальдо		
Оплата от покупателей	Начальное сальдо		
	57	1 618 189,72	
	62	208 845,34	
	Оборот	1 827 035,06	
	Конечное сальдо		
Оплата поставщикам (подрядчикам)	Начальное сальдо		
	60		1 390 673,33
	76		17 760,00
	Оборот		1 408 433,33
	Конечное сальдо		
Оплата членских взносов	Начальное сальдо		
	76	8 500,00	
	Оборот	8 500,00	
	Конечное сальдо		
Поступление средств по операциям эквайринга	Начальное сальдо		
	57	11 950,11	
	Оборот	11 950,11	
	Конечное сальдо		
Прочие налоги и сборы	Начальное сальдо		
	68		49 011,00
	69		105 633,56
	Оборот		154 644,56
	Конечное сальдо		
Прочие поступления	Начальное сальдо		
	68	4 725,00	
	76	150 410,30	
	Оборот	155 135,30	
	Конечное сальдо		
Прочие расходы	Начальное сальдо		
	26		9 720,00
	76		132 120,00
	91		12 736,26
	Оборот		154 576,26
	Конечное сальдо		
Расходы на услуги банков	Начальное сальдо		

	91		21 621,31
	Оборот		21 621,31
	Конечное сальдо		
	Оборот	10 739 257,98	9 731 884,81
	Конечное сальдо	1 112 497,04	
	Оборот	10 739 257,98	9 731 884,81
	Конечное сальдо	1 112 497,04	

2.1. Пассив баланса:

На 31 декабря 2019 года в пассиве баланса отражены по строке 1450 прочие обязательства в сумме 14762 тыс.руб.

При заполнении отчета за 2020 год отражены следующие показатели:

Строка 1350 (целевые средства)- разница между остатком на 31 декабря 2020 года по счету 86 и задолженности по членским взносам по счету 76.51= 1 146 612,99, т.е. 1146 тыс.руб.

86, Целевое финансирование	5 206 066,31
----------------------------	--------------

76.51, Расчеты с садоводами по взносам	4 059 453,32
--	--------------

Строка 1360 (фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества)

Отражена сумма инвестиционных средств на приобретение и (или) создание основных средств-сальдо по счету: 83.

Строка 1520 (краткосрочная задолженность)

Сумма остатков по счетам 60.01,68,71.01 – с округлением 157 тыс.рублей.

60.01, Расчеты с поставщиками и подрядчиками	137 794,56
Газпром межрегионгаз Север ООО- за поставку газа за декабрь 2020г.	158,63
Газпром энергосбыт Тюмень АО – за поставку э/э за декабрь 2020г.	109 507,33
Тюменское экологическое объединение ООО - за вывоз ТКО за декабрь 2020г.	17 251,04
Утусиков Сергей Николаевич ИП - за ИТ сопровождение за декабрь 2020г.	6 000,00
ФГКУ УВО ВНГ России по Тюменской области – за охран. сигнализацию за декабрь 2020г.	4 877,56

68, Расчеты по налогам и сборам	16 525,00
68.06, Земельный налог	14 684,00
68.12, Налог при упрощенной системе налогообложения	1 834,00

71.01, Расчеты с подотчетными лицами	2 013,80
Лейба Андрей Николаевич	2 013,80