

**Письменная информация по результатам
аудиторской проверки финансовой
(бухгалтерской) отчетности руководству
СНТ «Люгер»
за период с 01.02.17 г. по 20.07.19 г.**

СОДЕРЖАНИЕ:

I. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ.....	3
II. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	5
III. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ.....	6
III.I. Анализ системы внутреннего контроля	6
IV. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ.....	6
IV.I. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности	6
IV.II. Учетная политика и организация учета	10
IV.III. Аудит основных средств.....	11
IV.IV. Аудит ТМЦ	144
IV.V. Аудит себестоимости.....	14
IV.VI. Аудит кассовых операций.....	17
IV. VII. Аудит операций по расчетному счету.....	19
IV.VIII. Аудит расчетов с подотчетными лицами.....	20
IV.IX. Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами.....	21
IV.X. Аудит формирования выручки и финансового результата.....	22
IV.XI. Аудит целевого финансирования.....	26
ВЫВОДЫ.....	32

I. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Настоящий отчет о результатах аудиторской проверки Садового некоммерческого товарищества «Люгер» за период с 01.02.2017 г. по 20.07.2019 г. подготовлен ООО «Партнер Консалт» в соответствии с договором №7 от 31.07.2019г. на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аудиторская проверка заключалась в подтверждении бухгалтерской отчетности Садового некоммерческого товарищества «Люгер» (далее Товарищество) за период с 01.02.2017 г. по 20.07.2019 г.

Аудит бухгалтерской отчетности Общества проводился в период с 03.07.2019 г. по 17.07.2019 г.

В проведении аудита непосредственно принимали участие следующие специалисты:

№ п/п	Ф.И.О. специалиста	Данные квалификационного аттестата аудитора (при его наличии)	Обязанности в ходе проведения аудита
1	Куликова О.Е.	В области общего аудита N011284, выдан в соответствии с решением ЦАЛАК МФ РФ, протокол от 29 февраля 1996г.N 29, с 28 февраля 2002г. Протоколом N 103 продлен на неограниченный срок. Единый аттестат аудитора № 01-000984 от 19.11.2012	Руководитель проверки

Целью аудиторской проверки являлось выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности СНТ «Люгер» и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета Товарищества законодательству Российской Федерации.

В соответствии с действующим законодательством, ответственность за достоверность бухгалтерской отчетности, адекватные бухгалтерские записи и состояние внутреннего контроля возложено на руководство Товарищества. Ответственность руководства Товарищества заключается также в принятии своевременных мер по предупреждению и устранению искажений и ошибок в бухгалтерской отчетности, выявленных в ходе проверки.

Наша ответственность состоит в выражении объективного и обоснованного мнения о достоверности данных бухгалтерского учета и о состоянии системы внутреннего контроля в Товариществе.

Проделанная работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы бухгалтерского учета с целью выявления всех возможных недостатков.

При исследовании нами рассмотрено соблюдение Товариществом применяемого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций.

Ответственность за соблюдение применяемого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций несёт исполнительный орган Товарищества.

В соответствии с поставленной целью аудита, при проведении настоящей аудиторской проверки аудитором использованы такие методические приемы, как арифметическая (счетная) проверка и устный опрос. При этом арифметическая (счетная) проверка дополнена аналитической проверкой регистров бухгалтерского учета, балансов и отчетности.

Изучено соответствие показателей отчетности данным аналитического и синтетического учета, согласованность показателей в отдельных формах бухгалтерской отчетности и баланса, в учетных регистрах и первичных документах.

II. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

II.1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Полное наименование аудитора:	Общество ограниченной ответственности «Партнер Консалт»
Сокращенное наименование:	ООО «Партнер Консалт»
Юридический адрес:	г. Москва, Пятницкое ш., д.36, кв.127
Фактический адрес:	г. Москва, Пятницкое ш., д. 36, кв.127
Телефон (факс):	(495) 754-36-14
Свидетельство о государственной регистрации:	Серия 77 № 012856
Расчетный счет:	р/счет 40702810438170013787 в ОАО «Сбербанк России» г.Москва, кор/ счет 30101810400000000225, БИК 0445525225
Ответственное должностное лицо:	Генеральный директор – Куликова Ольга Евгеньевна

II.2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КЛИЕНТЕ:

Полное наименование аудируемого лица:	Садовое некоммерческого товарищество «Люгер»
Сокращенное наименование:	СНТ «Люгер»
Юридический адрес:	143070, Московская область, Одинцовский район, г.Кубинка
Фактический адрес:	143070, Московская область, Одинцовский район, г.Кубинка
Телефон: Факс:	8-916-589-97-44
Свидетельство о государственной регистрации юридического лица, ОГРН	1035006477175
Идентификационный номер налогоплательщика/ КПП:	5032056171/503201001

На момент проведения аудита, ответственными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности Партнерства являются:

Ф.И.О. ответственных должностных лиц	Должности
С 01.02.2017 г. по 20.07.2019 г. – Беспалов А.С.	Председатель Правления
С 01.09.2017 г. по 20.07.2019 г. - Венярская Т.В.	Главный бухгалтер

III. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

III.I. Анализ системы внутреннего контроля

Анализ системы внутреннего контроля показал, что действующая в Товариществе система внутреннего контроля не отвечает предъявляемым к ней требованиям, а именно:

- большинство протестированных финансово-хозяйственных операций производятся без подтверждающих первичных документов, оформленных в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- протестированные финансово-хозяйственные операции не всегда санкционированы уполномоченными на то должностными лицами.

С учетом изложенных выше обстоятельств Аудитор не может полностью положиться на систему внутреннего контроля Товарищества.

IV. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

IV.I. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Целью проверки данного раздела бухгалтерского учета является проверка правильности составления бухгалтерской отчетности Товарищества, установление соответствия данных, отраженных в регистрах бухгалтерского учета, данным, содержащимся в бухгалтерской отчетности Товарищества в проверяемом периоде для того, чтобы сформировать мнение о достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах.

Основными задачами при проведении аудиторской проверки финансовой отчетности Товарищества являлась проверка:

- формирования полной и достоверной информации о деятельности Товарищества и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – членам Товарищества, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

- обеспечения информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении Товариществом хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными смета и решениями Правления.

Выводы по итогам проверки были сделаны на основании следующих представленных документов:

- Бухгалтерская отчетность Общества за 2017-2018гг.;
- Регистры бухгалтерского учета за период с 01.02.2017г. по

20.07.2019 г.

По результатам проверки необходимо отметить следующее:

Замечание:

Представленные бухгалтерские (финансовые) балансы за 2017г. и 2018г. не соответствуют данным бухгалтерского учета из программы 1С.Бухгалтерия.

Так, например, некорректно указаны суммы дебиторской задолженности (в балансе больше на 500 тыс.руб.) и суммы целевых средств (членских взносов) (в балансе больше на 450 тыс.руб.).

По строке баланса 1530 «Доходы будущих периодов» отражена сумма за 2017г.- 823 тыс.руб., за 2018г. – 777 г., счет «Доходы будущих периодов» в бухгалтерском учете Товарищества не применяется.

Анализирую данные бухгалтерского учета отраженные в бухгалтерской программе 1С.Бухгалтерия можно предположить, что по указанной строке отражается сальдирующая разница (для того чтобы дебет с кредитом сходился).

В балансе за 2017-2018гг. не отражены основные средства (13 единиц) принадлежащие Товариществу на праве собственности.

По состоянию на 31.12.2018г. в бухгалтерском учете не проведена обязательная по итогам года реформация баланса. Так, остаток по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» составляет сумму – 25 тыс.руб., по счету 99 «Прибыли и убытки» - 1,744 тыс.руб.

Сумма средств целевого финансирования отраженная по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» по данным бухгалтерского учета составляет – 2 838 124,21 руб. , в Отчете о целевом использовании средств за 2018г. по ф. №6 - 2 618 тыс.руб. (меньше на 220 тыс.руб. чем в учете), в балансе за 2018г. – 3 288 тыс.руб.(больше на 450тыс.руб. чем в учете).

Подтвердить какая сумма верная не представляется возможным, так как аналитический учет начисленных и уплаченных членских взносов не ведется и регистры учета аудитором не представлены. В бухгалтерском учете членские взносы отражаются при поступлении на расчетный счет или кассу.

Таким образом, по состоянию на 31.12.2018г. финансовый результат и средства целевого финансирования в учете Товарищества отражены некорректно.

В бухгалтерском учете СНТ применяется счет 0 «Вспомогательный» не предусмотренный действующим законодательством РФ и Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Минфином РФ (приказ от 31.10.2000 №94н). По состоянию на 31.12.2018г. по кредиту счету «0» отражена сумма – 750,1 тыс.рублей.

В проверяемом периоде Товарищество предоставляло имущество в аренду и получало внереализационные доходы (плата за въезд, пенни). Информация о доходах и расходах полученных Товариществом за отчетный год должна быть раскрыта в виде отдельного отчета к балансу по форме №2 «Отчет о финансовых результатах».

За 2017-2018гг. указанный отчет о финансовом результате СНТ отсутствует.

Комментарий:

В некоммерческих организациях очень важно правильно отразить поступление и трату целевых средств, проконтролировать расходование денег по целевому назначению, рассчитать налоги и заплатить их в бюджет. Расходование денежных средств должно быть строго по нормам указанным в уставе Партнерства и утвержденной смете.

Если некоммерческая организация осуществляет приносящую доход деятельность и информация о доходах и расходах по этой деятельности является существенной, указанная информация раскрывается в Приложении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств применительно к структуре и составу показателей Отчета о финансовых результатах (прим.3 к форме Отчета о целевом использовании средств, приведенной в Приложении N 2.1 к Приказу Минфина России от

02.07.2010 N 66н, Приложение к Письму Минфина России от 06.02.2015 N 07-04-06/5027, Информация Минфина России N ПЗ-10/2012).

Штрафы для НКО за нарушения в бухучете

Статьей 120 НК РФ установлена ответственность налогоплательщика за систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений:

- если эти деяния совершены в течение одного налогового периода, взимается штраф в размере 10 000 рублей (п. 1);
- если эти деяния совершены в течение более одного налогового периода, взимается штраф в размере 30 000 рублей (п. 2);
- если эти деяния повлекли занижение налоговой базы, взимается штраф в размере 20% от суммы неуплаченного налога (страховых взносов), но не менее 40 000 рублей (п. 3).

Кроме того, ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ установлена ответственность для должностных лиц организации в виде штрафа в размере от 5 000 до 10 000 рублей за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, под которым понимаются:

- искажение сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 10% вследствие искажения данных бухгалтерского учета;
- искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10%;
- регистрация не имевшего места факта хозяйственной жизни либо мнимого или притворного объекта бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета;
- ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета;
- составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета;
- отсутствие первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета, и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности, и (или) аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случае, если проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательным) в течение установленных сроков хранения таких документов.

Важно! Повторное совершение подобного административного правонарушения влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей или

дисквалификацию на срок от одного года до двух лет (ч. 2 ст. 15.11 КоАП РФ).

Рекомендации:

- Организовать ведение бухгалтерского учета Товарищества в соответствии с требованием законодательства РФ.

IV. II. Учетная политика и организация учета

Замечание:

Отсутствует утвержденная учетная политика Товарищества за 2017-2018-2019гг.

За период 2017-2019гг. отсутствуют утвержденный план счетов, не указан порядок распределения расходов, не утверждена форма сметы Товарищества.

Комментарий:

При осуществлении некоммерческой организацией предпринимательской деятельности основной проблемой является учет расходов.

В соответствии с требованиями законодательства РФ некоммерческие организации обязаны вести отдельный учет расходов по предпринимательской и уставной деятельности, не связанной с предпринимательской.

До настоящего времени порядок ведения отдельного учета расходов в некоммерческой организации на нормативном уровне не определен.

Исходя из этого садоводческому товариществу необходимо самостоятельно разработать порядок распределения затрат между уставной и предпринимательской деятельностью и закрепить его в своей учетной политике. В качестве рекомендательного порядка можно предложить следующее.

Необходимо четко разделить все расходы на прямые и косвенные. Прямые расходы - это затраты, которые непосредственно связаны с осуществлением какого-либо одного вида деятельности, косвенные расходы относятся к нескольким видам деятельности или ко всей деятельности в целом.

Определившись с составом прямых затрат, товарищество должно вести отдельный учет прямых затрат по трем основным группам:

- расходы, связанные с осуществлением уставной деятельности в целом (согласно утвержденной смете);

- расходы, связанные с осуществлением конкретных целевых программ (по видам программ - в соответствии с программами целевого финансирования);

- расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности.

Учет косвенных расходов ведется на счете 26 "Общехозяйственные расходы". По итогам месяца сумма всех накопленных косвенных расходов за месяц распределяется пропорционально между видами деятельности (предпринимательской и уставной).

Для исключения вопросов со стороны налоговых органов состав косвенных расходов, подлежащих распределению, следует закрепить как элемент учетной политики организации.

При этом следует иметь в виду, что определение состава косвенных расходов, подлежащих распределению между видами деятельности, должно носить документально подтвержденный характер как в целях уставной, так и в целях предпринимательской деятельности.

Садоводческому товариществу следует определить способ распределения косвенных расходов между видами деятельности.

Некоммерческая организация осуществляет свою деятельность по смете, в которой отражаются плановые поступления и расходы.

Нормативными документами требования по составлению сметы не определены, и каждая некоммерческая организация самостоятельно определяет статьи доходов и расходов в соответствии с направлениями своей деятельности.

Форма сметы должна быть утверждена в качестве приложения к приказу об учетной политике организации. Как любой первичный учетный документ, он должен содержать обязательные реквизиты, перечисленные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Рекомендации:

- Разработать и утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета и налогового учета Товарищества.

IV. III. Аудит основных средств

Замечание:

В бухгалтерском учете Товарищества ни на балансовых, ни на забалансовых счетах не отражены основные средства принадлежащие Товариществу на праве собственности.

Аудитору представлены инвентарные карточки учета на 13 объектов основных средств - дороги, электросети, водопровод, помещение правления, помещение вахтовой службы, ограждения, общественный колодец, пожарный водоем, сарай, водонапорная башня, магазин, система видеонаблюдения, общественный колодец №2.

Акты ввода в эксплуатацию основных средств отсутствуют. Обязательная перед составлением годового баланса инвентаризация отсутствует.

Ежегодно износ на забалансовом счете не начислялся.

Обращаю внимание, что по объекту основного средства «Магазин» в карточки учета №11 от 2001г. отражена нулевая стоимость и указано «Передано безвозмездно см.решение правления». Документы подтверждающие безвозмездную передачу отсутствуют.

Комментарий:

Имущество общего пользования в садоводческом товариществе является совместной собственностью его членов, причем приобретается или создается такое имущество за счет целевых взносов.

Целевые взносы - денежные средства, внесенные членами садоводческого товарищества на приобретение (создание) объектов общего пользования. К имуществу общего пользования относятся - дороги, водонапорные башни, общие ворота и заборы, котельные, детские и спортивные площадки, площадки для сбора мусора, противопожарные сооружения и тому подобное. Иными словами, имущество общего пользования - это имущество (в том числе земельные участки), предназначенное для обеспечения в пределах территории садоводческого товарищества потребностей членов такого товарищества в проходе, проезде, водоснабжении и водоотведении, электроснабжении, газоснабжении, теплоснабжении, охране, организации отдыха и иных потребностей.

Согласно ст.6 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" обязанность по ведению бухгалтерского учета распространяется на все организации, находящиеся на территории Российской Федерации, в том числе и на садоводческие товарищества.

По группе статей "Основные средства" отражается первоначальная стоимость имеющихся в наличии у некоммерческой организации объектов основных средств, закрепленных на праве оперативного управления или переданных ей в хозяйственное ведение, приобретенных за счет средств, выделенных учредителем (учредителями), а также полученных в качестве добровольных имущественных взносов (паевых взносов) и пожертвований и приобретенных за счет целевых взносов на приобретение (создание)

объектов основных средств (в том числе общего пользования), предназначенных для обеспечения уставной (включая приносящую доход) деятельности некоммерческой организации.

При этом аналитический учет основных средств должен обеспечить получение данных о наличии и движении основных средств, являющихся собственностью учредителей, закрепленных за некоммерческой организацией на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами, или переданных ей в установленном порядке в хозяйственное ведение, и иного имущества, необходимых для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (по видам, местам нахождения и т.д.), а также для составления в установленном порядке некоммерческой организацией отчетов об использовании закрепленного за ней имущества.

Приобретенные в соответствии с утвержденной сметой основные средства отражаются в бухгалтерском учете при принятии объекта к учету, по дебету счета 01 "Основные средства" с кредитом счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и дебету счета 86 "Целевое финансирование" с кредитом счета 83 "Добавочный капитал".

Информация об износе основных средств некоммерческой организации, начисляемом линейным способом и учитываемом на забалансовых счетах, раскрывается в таблице "Наличие и движение основных средств" пояснений соответственно в графах "Накопленный износ" и "Начисленный износ", именуемых с учетом примечания 6 к указанной таблице.

Выбытие объектов основных средств из-за невозможности дальнейшего использования в деятельности некоммерческой организации отражается как уменьшение по группам статей "Основные средства" и "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества". Одновременно производится уменьшение соответствующего показателя сумм износа по объектам основных средств.

Рекомендации:

- Организовать ведение бухгалтерского учета основных средств Товарищества;
- Ежегодно начислять на забалансовых счетах износ;
- Начислить и уплатить налог на имущество со стоимости основных средств Товарищества.

IV.IV. Аудит ТМЦ

1. Замечание:

Первичные бухгалтерские документы по учету ТМЦ в бумажном виде проверке не предоставлены. Приходные и расходные накладные (по форме М-4 и М-11) не оформлены.

Стоимость приобретенных ТМЦ сразу же списывается без учета и отражения на бухгалтерских счетах. Отсутствуют также акты на списание ТМЦ в произвольной форме.

Комментарий:

В соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и положениями ст. 252 НК РФ все хозяйственные операции должны оформляться оправдательными первичными документами, кроме того, произведенные расходы должны быть экономически обоснованы.

Рекомендации:

- Оформить приход и списание ТМЦ накладными и актами.

IV. V. Аудит формирования себестоимости

1. Замечание:

В проверяемом периоде Товарищество вело предпринимательскую деятельность и получало доход от коммерческой деятельности – от услуг по сдаче в аренду имущества, плата за въезд на территорию Товарищества, пени и проценты от депозита (в бухгалтерском учете не отражались). Доходы от коммерческой деятельности Товарищества в учете не отражались, все поступления отражались по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» как целевые поступления, т.е. средства, полученные на ведение уставной деятельности Товарищества. Соответственно с указанных сумм налог на УСН не начислялся и не платился.

Раздельный учет затрат по деятельности, облагаемой налогом на прибыль (коммерческой деятельности) и не облагаемой (некоммерческой) в бухгалтерском учете не ведется.

Существует налоговый риск, что при налоговой проверки будет доначислен налог УСН, штраф в размере 20% и пени 1/300 ставки рефинансирования (1/150 с 32 дня просрочки).

Комментарий:

В бухгалтерском учете доходы и расходы по коммерческой деятельности формируются по правилам, установленным ПБУ 9/99 "Доходы организации" и ПБУ 10/99 "Расходы организации" соответственно.

Эти документы регламентируют порядок признания в бухгалтерском учете доходов и расходов коммерческими организациями. Однако их могут использовать и некоммерческие организации, но только в части формирования в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах по предпринимательской и иной деятельности (п. 1 ПБУ 9/99, п. 1 ПБУ 10/99)

При распределении общих административно-хозяйственных расходов Партнерство вправе самостоятельно выбрать метод их учета, который, следует обязательно отразить в своей учетной политике.

При отсутствии раздельного учета затрат по видам деятельности существует налоговый риск по доначислению налога на прибыль

Рекомендации:

- Организовать в бухгалтерском учете аналитический учет расходов по коммерческой деятельности и по уставной деятельности.

2. Замечание:

Затраты Товарищества по укладке и установки летнего трубопровода на сумму - 1 338 522 руб. документально не подтверждаются.

В сентябре 2018г. Товариществом по договору №180990301 от 05.09.2018г. с ООО «Спецводстрой» в учете были показаны затраты по укладке и установки летнего трубопровода на сумму – 2 735 362 руб.

Согласно представленным авансовым отчетам Беспалова А.С. работы по укладке трубопровода ООО «Спецводстрой» были им оплачены в течение нескольких дней.

В качестве документального подтверждения произведенного расхода Беспаловым А.С. к авансовым отчетам были представлены корешки приходных ордеров с суммами до 100 тыс.руб. на общую сумму - 1 338 522 руб., без подтверждения оплаты чеками ККМ.

Комментарий:

В соответствии с п.1 и 5 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются: наименование документа; дата составления документа; наименование экономического субъекта, составившего документ; содержание факта хозяйственной жизни; величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения; наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события; подписи лиц, совершивших сделку, операцию и ответственных за ее оформление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

При этом если действующим законодательством РФ для оформления конкретных операций установлены обязательные формы документов, то применяться должны установленные действующим законодательством формы документов.

В соответствии со ст.1.1.Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" кассовый чек - первичный учетный документ, сформированный в электронной форме и (или) отпечатанный с применением ККТ в момент расчета между пользователем и покупателем (клиентом), содержащий сведения о расчете, подтверждающий факт его осуществления и соответствующий требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники.

Таким образом, кассовый чек подтверждает факт расчетов, но не является документом, обосновывающим экономическую целесообразность факта хозяйственной деятельности.

ККТ обязательна, если покупатель расплачивается наличными, картой или электронными средствами платежа. Кто покупатель - обычный человек, предприниматель или представитель организации, неважно (Письма Минфина от 15.06.2018 N 03-01-15/41171, ФНС от 14.08.2018 N АС-4-20/15707, от 10.08.2018 N АС-4-20/15566@).

Штрафы за неприменение ККТ (ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ):

- 1) на организацию - от 75% до 100% суммы расчета без ККТ, но не менее 30 000 руб.;
- 2) на должностное лицо - от 25% до 50% суммы расчета без ККТ, но не менее 10 000 руб.

Рекомендации:

- Усилить контроль за своевременным представлением и составлением документов, подтверждающих затраты Товарищества.

IV.VI. Аудит операций по кассе

1. Замечание:

Отсутствует приказ на установление лимита по кассе.

Комментарий:

В соответствии с абз. 2 п. 2 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства", юридическое лицо самостоятельно определяет лимит остатка наличных денег в соответствии с Приложением к Указанию исходя из характера его деятельности с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег.

Индивидуальные предприниматели, субъекты малого предпринимательства лимит остатка наличных денег могут не устанавливать (абз. 10 п. 2 Указаний).

В соответствии со ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" садоводческое некоммерческое товарищество не относится к субъектам малого предпринимательства.

Таким образом, садоводческое некоммерческое товарищество должно устанавливать лимит остатка наличных денег.

Рекомендации:

- Установить приказом лимит остатка денег в кассе.

2. Замечание:

Не применяется ККМ при оприходовании наличной выручки от физических лиц за услуги въезда автомашин.

При выборочной проверки полноты оприходовании выручки за въезд автомашин на территорию Товарищества выявлено, что наличная выручка полностью не приходится (см.подробнее в разделе XI «Целевое финансирование»).

Комментарий:

Согласно разъяснениям Минфина РФ получение садоводческим некоммерческим товариществом вступительных, членских, целевых

взносов не является приемом денежных средств за реализуемые товары, выполняемые работы, оказываемые услуги.

В этой связи при получении денежных средств в виде вступительных, членских, целевых взносов, а также членских взносов в виде компенсационной платы за потребленную электроэнергию, городскую воду садоводческое некоммерческое товарищество не обязано применять ККТ. При этом в случае приема садоводческим некоммерческим товариществом денежных средств за реализуемые товары, выполняемые работы, оказываемые услуги ККТ должна применяться.

Неприменение ККТ в установленных законодательством РФ случаях влечет наложение штрафа (ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ):

3) на должностных лиц (ИП) - в размере от 1/4 до 1/2 суммы расчета без применения ККТ, но не менее 10 000 руб.;

4) на организацию - в размере от 3/4 до одного размера суммы расчета без применения ККТ, но не менее 30 000 руб.

Для субъектов малого и среднего предпринимательства административный штраф заменяется на предупреждение, если неприменение ими ККТ обнаружено впервые (ч. 1 ст. 4.1.1, ч. 2 ст. 3.4 КоАП РФ).

Повторное нарушение (неприменение ККТ), если сумма расчетов без применения ККТ составила в том числе в совокупности 1 000 000 руб. и более, влечет (ч. 3 ст. 14.5 КоАП РФ):

5) дисквалификацию должностных лиц на срок от одного года до двух лет;

6) административное приостановление деятельности на срок до 90 суток в отношении ИП и организаций.

Неоприходование или неполное оприходование в кассу наличной выручки является одним из нарушений порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, за который налоговые органы могут наложить административный штраф (ч. 1 ст. 15.1, ч. 1 ст. 23.5 КоАП РФ).

Штраф за неоприходование (неполное оприходование) в кассу денежной наличности может быть наложен:

7) на должностных лиц - в размере от 4 000 до 5 000 руб.;

8) на организации - в размере от 40 000 до 50 000 руб.

Должностным лицом, на которое может быть наложен штраф, кассир не является, поскольку он не выполняет организационно-распорядительных или административно-хозяйственных функций. Штраф

может быть наложен, например, на главного бухгалтера или руководителя организации (примечание к ст. 2.4 КоАП РФ).

Срок давности привлечения к административной ответственности за данное правонарушение - два месяца со дня совершения (ч. 1 ст. 4.5 КоАП РФ).

Рекомендации:

- Использовать ККМ при расчетах с физическими лицами за услуги въезда автомашин на территорию Товарищества и за прочие услуги.

IV. VII. Аудит операций по расчетному счету

1. Замечание:

29 января 2019г. с расчетного счета Товарищества было перечислено в банк на депозит сумма -1 500 тыс.руб.

Договор на депозит проверке представлен не был, не понятны условия депозитного договора. В бухгалтерском учете проценты не начисляли и на расчетный счет не поступали.

В нарушении положений утвержденного Устава Товарищества указанная сделка по размещению денежных средств на депозит в банк на правлении Товарищества не рассматривалась и не одобрялась.

Комментарий:

Согласно п.4.1.6 главы 4 утвержденного Устава Товарищества «Права и обязанности Товарищества» передавать имущество только в соответствии с решением Общего собрания членов Партнерства.

Депозитные вклады учитываются в составе финансовых вложений организации (п. п. 2, 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н).

Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, для учета финансовых вложений предназначен счет 58 "Финансовые вложения", а для учета депозитных вкладов - счет 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета". Таким образом, организация может предусмотреть в своем рабочем плане счетов любой из вышеназванных счетов. Выбор конкретного счета организации необходимо закрепить в учетной политике (п. 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика

организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н).

Заметим, что независимо от применяемого организацией счета депозитный вклад отражается в бухгалтерской отчетности **в составе финансовых вложений**.

Доходы в виде процентов, предусмотренных договором банковского вклада, учитываются в составе прочих доходов (п. 34 ПБУ 19/02, п. п. 4, 7 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н).

Согласно п. 16 ПБУ 9/99 проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора. Из рекомендаций Минфина России следует, что доходы в виде процентов должны признаваться в суммах причитающихся поступлений в течение срока договора равномерно вне зависимости от того, когда фактически они будут получены (Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01).

Рекомендации:

- Восстановить депозитный договор;
- Усилить контроль за соблюдением положений Устава Товарищества;
- Отражать проценты по депозиту в соответствии с требованием законодательства РФ.

IV.VIII. Аудит расчетов с подотчетными лицами

1. Замечание:

В проверяемом периоде в Товариществе регулярно проводились расчеты через подотчетных лиц.

При проведении выборочной проверки авансовых отчетов Товарищества за период 2017-2019 гг. было выявлено следующее:

- отсутствует приказ на подотчетных лиц с указанием сумм, целей и срока выдачи денег под отчет;
- приобретенные ТМЦ списывались сразу без оприходования при предоставлении и утверждении авансовых отчетов подотчетного лица;
- принимались к учету и списывались на затраты расходы подтвержденные только корешками приходных ордеров без чеков ККМ. (см. авансовые отчеты Беспалова А.С. с №7 от 23.10.2018г. по №20 от 30.10.2018г. корешки приходных ордеров ООО «Спецводострой» за укладку и установку летнего трубопровода на общую сумму - 1 338 522 руб.).

Обращаю внимание, что при проведении наличных расчетов применении ККМ является обязательным условием. Также, законодательно утвержден лимит расчетов наличными – по одной сделке 100 тыс.рублей.

Комментарий:

Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ устанавливает обязательный порядок применения ККТ. Ее должны использовать продавцы при расчетах: наличными деньгами; с использованием платежных карт; с использованием электронных средств платежа.

Таким образом, приходные кассовые ордера в совокупности с кассовыми чеками подтверждают факт оплаты товара.

Лимит расчетов наличными между юридическими лицами установлен п. 6 Указания N 3073-У. Предельный размер наличных расчетов в рамках одного договора (100 000 руб.) обязаны соблюдать оба участника расчетов: и плательщик, и получатель наличных денег.

За превышение лимита расчета наличными предусмотрен штраф. Его могут наложить налоговые органы, если выявят наличные расчеты, превышающие лимит, в течение двух месяцев со дня их проведения (ч. 1 ст. 4.5, ч. 1 ст. 23.5 КоАП РФ). Размеры штрафа составляют (ч. 1 ст. 15.1, примечание к ст. 2.4 КоАП РФ):

- 1) для руководителей организаций и ИП - от 4 000 до 5 000 руб.;
- 2) для юридических лиц - от 40 000 до 50 000 руб.

Рекомендации:

- Оформить приказ на работников или членов Товарищества которым могут быть выданы деньги в подотчет для оплаты хозяйственных или иных расходов Товарищества (с указанием целей и срока выдачи денег);
- Усилился контроль за документами, подтверждающими расход подотчетного лица;
- При списании в расход приобретенных ТМЦ в обязательном порядке оформлять накладную по форме М-11 или акт на списание ТМЦ.

IV.IX. Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами

1.Замечание:

В проверяемом периоде в бухгалтерском учете Товарищества не отражалась дебиторская задолженность по неуплаченным членским взносам.

Начисление членских взносов в бухгалтерском учете не производится, отражаются суммы членских взносов только при их оплате.

Комментарий:

Целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, а также целевые поступления от других организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, определены в п. 2 ст. 251 Кодекса. При этом налогоплательщики - получатели указанных целевых поступлений обязаны вести отдельный учет доходов, полученных в рамках целевых поступлений.

Если организация основана на членстве, аналитический учет должен вестись по каждому члену организации.

Таким образом, нарушена методология начисления членских взносов в СНТ.

При принятии некоммерческой организацией решения о раскрытии информации о задолженности по членским взносам или иным ожидаемым поступлениям, суммы начисленной задолженности отражаются по группе статей "Дебиторская задолженность".

2.Замечание:

Отсутствуют обязательные перед составлением годового бухгалтерского баланса акты сверок с контрагентами.

Не проводилась и не оформлялась инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности.

Согласно данных бухгалтерского учета Товарищество уплачивало пени в бюджет. Акт сверки по налоговым платежам в бюджет отсутствует.

Комментарий:

Согласно п.27 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998г.№34 «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» инвентаризация обязательна перед составлением годовой отчетности и при смене материально ответственных лиц, а также при хищениях, пожарах, стихийных бедствиях и в некоторых других случаях.

Годовая инвентаризация проводится в срок с 1 октября до 31 декабря. Ее цель - подтвердить, что данные годовой отчетности об имуществе и обязательствах соответствуют действительности. Поэтому при годовой инвентаризации проверяется наличное имущество и все, что отражено в отчетности.

Порядок проведения инвентаризации во всех случаях одинаков. Прежде всего составляется приказ об инвентаризации, в нем указываются какие работники входят в инвентаризационную комиссию, что и где они будут проверять.

При инвентаризации расчетов, денег на счетах, финвложений, НМА – сверяются данные учета и подтверждающих документов.

Рекомендации:

- Оформить акты сверок со всеми контрагентами Товарищества, в том числе обязательно с налоговой инспекцией Товарищества;
- Отражать в бухгалтерском учете начисление по членским взносам;
- В Учетной политике Товарищества указать порядок ведения аналитического учета по членам по начисленным и полученным взносам;

IV.X. Аудит формирования выручки и финансового результата по коммерческой деятельности

1.Замечание:

В учете Товарищества выручка от услуг по сдаче в аренду имущества не отражалась, и соответственно налог УСН не начислялся и не уплачивался. Таким образом, существует налоговый риск, что в случае налоговой проверки налог на УСН в размере 6% будет начислен, также штраф 20% и пени 1/300 ставки рефинансирования (с 32 дня просрочки - 1/150 ставки).

Товарищество заключило долгосрочный договор аренды нежилого помещения от 12 апреля 2017г. с ИП Гончарова Н.А. на нежилое помещение 110,3 кв.м, некапитального строения 510 кв.м и земельного участка 510 в.м. за 8 тыс.руб. в месяц в течение 15 лет.

Долгосрочный договор аренды от 12 апреля 2017г. зарегистрирован и по нему оформлен акт приемки-передачи имущества.

Также к нему оформлено дополнительное соглашение к договору об изменении цены от 01 ноября 2017г. – с 1 ноября по 30 апреля размер месячной арендной платы составляет 1 200 руб. Указанное дополнительное соглашение об изменении цены месячной аренды зарегистрировано не было. Таким образом, можно считать его недействительным.

Проверка выявила превышение полномочий Председателя правления Беспалов А.С. при заключении долгосрочного договора аренды.

Указанный договор заключен с нарушением положений утвержденного устава Товарищества (см. п. 3.3.10 утвержденного устава 2009 г.). Согласно указанного п. 3.3.10 устава Товарищества решение об использовании имущества Товарищества относится к исключительной компетенции общего собрания членов Товарищества.

Акт оценки, подтверждающий рыночную цену указанного договора аренды отсутствует. В бухгалтерском учете доход по договору аренды имущества Товарищества не начисляется и оплата по договору аренды не поступает.

Аудитору также представлен второй договор аренды нежилого помещения от 29 апреля 2017 г. на аренду здания – магазина площадью 110,3 кв.м. по тому же адресу, что и первый договор аренды. Указанный договор не зарегистрирован и согласно п. 4 договора не вступил в силу. Но к нему были оформлены акты приемки-передачи имущества от 29 апреля 2017 г. и акт приема передачи имущества находящегося помещения от 5 мая 2017 г. с указанием 23 позиций оборудования и мебели.

Стоимость переданного оборудования и мебели указана в сумме – 200 тыс. руб. и в акте указано, что стоимость передаваемого оборудования будет вычтена из стоимости аренды по основному договору.

Обращаю внимание, что второй договор не вступил в силу, т.к. отсутствует государственная регистрация, предусмотренная в п. 4 указанного договора. Таким образом, указанный «взаимозачет» некорректен. И в настоящее время имеется задолженность по оплате услуг за аренду имущества ИП Гончарова Н.А. перед Товариществом.

При проведении проверки Гончарова Н.А. направила на аудиторскую компанию обращение, в котором указала суммы, уплаченные за два года аренды с 2017 г. по 2019 г. Всего за два года аренды Гончарова Н.А. уплатила сумму – **181 612,00 руб.** Указанные суммы в учете Товарищества не отражены.

Гончарова Н.А. представила документы подтверждающие оплату – корешки приходных ордеров, подписанные Беспаловым А.С. и проштампованные печатью Товарищества.

Таким образом, в проверяемом периоде занижен доход Товарищества на **181 612,00 руб.** и не уплачен УСН 6% в сумме – 10 896,72 руб. (штраф 20% и пени 1/300 ставки рефинансирования с 32 дня -1/150).

Комментарий:

Пленум ВАС РФ в п. 1 своего Постановления от 30.07.2013 N 62 "О некоторых вопросах возмещения убытков лицами, входящими в состав органов юридического лица", лицо, входящее в состав органов

юридического лица (единоличный исполнительный орган - директор, генеральный директор и так далее, временный единоличный исполнительный орган, управляющая организация или управляющий хозяйственного общества, руководитель унитарного предприятия, председатель кооператива и тому подобное; члены коллегиального органа юридического лица - члены совета директоров (наблюдательного совета) или коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) хозяйственного общества, члены правления кооператива и тому подобное; далее - директор), обязано действовать в интересах юридического лица добросовестно и разумно (п. 3 ст. 53 ГК РФ).

В случае нарушения этой обязанности директор по требованию юридического лица и (или) его учредителей (участников), которым законом предоставлено право на предъявление соответствующего требования, должен возместить убытки, причиненные юридическому лицу таким нарушением.

В пп.3 п.2 Пленум ВАС РФ Постановления N 62 указал, что недобросовестность действий (бездействия) директора считается доказанной, в частности, когда директор совершил сделку без требующегося в силу законодательства или устава одобрения соответствующих органов юридического лица.

Нарушение директором положений закона, предписывающих в определенных случаях одобрение сделок общим собранием участников, формально будет соответствовать недобросовестному поведению.

В Информационном письме Президиума ВАС РФ от 16.02.2001 N 59 "Обзор практики разрешения споров, связанных с применением Федерального закона "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним" говорится, что соглашение сторон об изменении размера арендной платы, указанного ими в договоре аренды недвижимого имущества, подлежащем государственной регистрации, также подлежит обязательной государственной регистрации, поскольку является неотъемлемой частью договора аренды и изменяет содержание и условия обременения, порождаемого договором аренды.

Следовательно, дополнительное соглашение также подлежит государственной регистрации в установленном порядке.

ОБРАЩАЮ ВНИМАНИЕ, что некоммерческая организация должна организовать отдельный учет операций по уставной деятельности и предпринимательской деятельности.

Рекомендации:

- Отрастить в учете доход от сдачи в аренду имущества и взыскать с ИП Гончарова Н.А. сумму задолженности по зарегистрированному договору долгосрочной аренды;
- Начислить налог на доходы и уплатить в бюджет;
- Заключение договора с оценщиком и получить акт оценки стоимости аренды указанного в договоре имущества;
- В случае занижения стоимости аренды имущества и рассмотреть вопрос о привлечении бывшего председателя правления Беспалова А.С. к судебному расследованию по возмещению убытков принесенных Товариществу;
- Организовать отдельный учет операций по уставной и предпринимательской деятельности.

IV.XI. Аудит целевого финансирования

1.Замечание:

В бухгалтерском учете в программе 1С.Бухгалтерия отсутствуют регистры учета по начислению членских взносов или иных платежей членов Товарищества.

➤ При проверке полноты уплаты членских взносов и обязательных платежей за период с 01.09.2017 г. - 31.08.2018г. членами Товарищества выявлено следующее:

1. Не был начислен и не уплачен налог на земли общего пользования (ЗОП) 17 членами Товарищества - Еналдиев, Каюмов Х.А., Борюк С.В., Белоусов А.Ф., Борюк В.М., Казьмина М.В., Марченко Н.А., Журова Г.Е., Зарицкий А.В.(2 участка), Пазаев Н.М., Сошникова М.И., Курганова Л.Ф., Егорова С.А., Продан В.А., Абезгильдина И.С., Ермолаева Е.С., Терешина Л.Д.;

2. Выборочная проверка выявила, что членские взносы были начислены и уплачены членские взносы в размере $\frac{1}{2}$ установленной суммы 14 членами Товарищества - Еналдиев, Каюмов Х.А., Зотов Г.А., Белоусов А.Ф., Казьмина М.В., Радашева Н.Ю., Пазаев Н.М., Чернов А.А., Носов В.В., Зеленская Е.Э., Пуцанкова Н.А., Абезгильдина И.С., Терешина Л.Д., Ильина И.С.

Указанные члены Товарищества оплатили членский взнос в размере $\frac{1}{2}$ от установленной суммы 12 200,00 руб.(всего недоначислено взносов по вышеуказанным членам Товарищества на сумму - 96 836,00 руб.).

Так, за указанный период с 01.09.2017 г. - 31.08.2018г. членские взносы должны были быть начислены в следующем размере – 12 200 х 295 участка = 3 599 000,00 руб., но было начислено и уплачено 3 098 622,00 руб. + 48 800 (4 участка с 2016г. должники) = 3 147 422,00 руб.

Разница составляет сумму – **451 578, 00 руб.;**

3. Обращаю внимание, что по 31 участку Товарищества взносы не начислялись и не уплачивались – участки №№18, 33, 34, 41, 61, 63, 75, 101, 106, 111, 121, 122, 128, 129, 143, 147, 157, 171, 189, 218, 229, 236, 243, 248, 256, 262, 269, 272, 322, 323, 331.

➤ При проверки полноты уплаты членских взносов и обязательных платежей за период с 01.09.2018 г. - 31.08.2019г. членами Товарищества выявлено следующее:

1. Налог на земли общего пользования был начислен и собран с членов Товарищества в сумме – 330 505,00 руб., а по земельной декларации был рассчитан налог в сумме – 144 00,00 руб.

По участку №266 Ермолаева Е.С. налог на земли общего пользования за указанный период не был начислен и уплачен вообще;

2. Выборочная проверка выявила, что были начислены и уплачены членские взносы в размере ½ установленной сумму 2 членами Товарищества – участок №31 Гончаров П.Н. и №209 Усанов В.Ю.

За указанный период не были начислены и уплачены членские взносы по следующим участкам - №118,119, 120 Винокурова Н.М , №125 Ледовская М.В.,№204 Миченков В.В.

Так, за указанный период с 01.09.2018 г. - 31.08.2019г. членские взносы должны были быть начислены в следующем размере – 12 335,00 х 295 участка = 3 638 825,00 руб., но фактически было начислено и уплачено 3 552 531,50 руб.

Разница составляет сумму – **86 293,50 руб.;**

3. На ремонт водопровода с 4 членов Товарищества не была начислена и уплачена сумма – 9 350,00 руб.по следующим участкам - №№ 73 Келексаева Е.Л.,№118-119-120 Винокурова Н.М., №125 Ледовская М.В., №235 Зеленская Е.Э.

По участку №99 Белоровская Е.Н. за водопровод было начислено и уплачено ½ установленной суммы - 4 675, 00 руб.

4. При покупке земельного участка №81 Гончарова Н.А. заплатила сумму – 115 576,00 руб. как «долг по целевым платежам и налоги с 1993г.». Расшифровка указанной суммы отсутствует, как и расчет или обоснование суммы.

Комментарий:

Помимо общего имущества, приобретенного (созданного) за счет целевых взносов членов товарищества, садоводческому товариществу необходимо осуществлять учет вступительных, членских, паевых и дополнительных взносов, вносимых членами товарищества.

Рекомендации:

- Усилить контроль за начислением и уплатой членских взносов и иных платежей Товарищества;
- Оформить регистры аналитического учета по начислению и уплате членских взносов Товарищества;
- Провести полную инвентаризацию (выверку) начисления и уплаты членских взносов за последние 2-3 года и в случае недоплаты взыскать с членов Товарищества взносы.

2.Замечание:

За проверяемый период отсутствуют утвержденные фактические сметы доходов и расходов Товарищества. В соответствии с п.10.2.13. утвержденного устава Товарищества к исключительной компетенции общего собрания членов Товарищества относится утверждение смет доходов и расходов на год и отчеты об исполнении этих смет.

В качестве отчета об исполнении плановой сметы представлены справка-доклад (не подписанные председателем правления Беспаловым А.С.)(вместо фактической сметы).

Выборочная проверка сумм доходов и расходов, указанных в справке-докладе председателя правления Беспалова А.С. выявила следующие не соответствие.

А именно:

1. По состоянию на 01.06.2019г.:

- долги по членским взносам и целевой платеж – 524,6 тыс.руб. – данными учета не подтверждается. В бухгалтерском учете указанная сумма отсутствует.Таким образом указанную сумму подтвердить не представляется возможным;

- оплата за въезд – 192,3 тыс.руб. В учете Товарищества отражено только 141,0 тыс.руб.

Таким образом, доходы Товарищества завышены на – 51,3 тыс.руб.;

- расходы на уличное освещение – 60,6 тыс.руб. В учете расходы составляют – 108,7 тыс.руб.

Таким образом, расходы занижены на – 48,1 тыс.руб.;

- налоги в ПФР, ФОМС, НДФЛ – 347,6 тыс.руб. В официальном учете Товарищества заработная плата работникам не начислялась. Соответственно НДФЛ с заработной платы и страховые взносы с ФОТ не начислялись и не перечислялись в бюджет.

Таким образом, расходы завышены на- 347,6 тыс.руб.

Проверка представленных трудовых договоров за предыдущие периоды выявила, что обязательство уплаты НДФЛ и отчислений в ПФР и ФСС лежала на наемной сотруднике.

Такое условие ничтожно – организация не вправе возложить обязанность самостоятельно рассчитывать и платить НДФЛ на физическое лицо-подрядчика (п.5 ст.3 Налогового кодекса РФ).

Независимо от того, что прописали стороны в договоре подряда, организация является налоговым агентом по НДФЛ и должны исчислить налог, удержать его из доходов подрядчика перечислить в бюджет (ст.168 ГК РФ, ст.226 Налогового кодекса РФ, Письма Минфина РФ от 13.01.2014 №03-04-06/360, от 07.11.2011 №03-04-06/3-298, от 25.04.2011 №03-04-05/3-292).

Также обращаю внимание, что не соблюдается утвержденное количество работников Товарищества - 8 человек. Фактически вахтеров вдвое меньше, но оплата труда в двое больше.

Необходимо провести проверку и принять решение о количестве работников для обеспечения жизнедеятельности Товарищества;

- расходы на ремонт водопровода (целевой) – 2 724,2 тыс.руб. (по договору №180990301 от 05.09.2018г. с ООО «Спецводстрой» расходы по укладке и установки летнего трубопровода составляли сумму – 2 735 362 руб.). Документально подтверждено 1 399,84 тыс.руб. (подробнее см. выше).

Разница составляет сумму – 1 338,52 тыс.руб.

Аналогичная ситуация с данными справки-доклад на 01.06.2018 года:

- В поступлениях отражена «Оплата за въезд (дорожные)» в сумме -81,5 тыс.руб., при проверке подтверждается сумма 61 тыс.руб.(т.е. 21,5 тыс.руб. меньше).

- В расходах отражены налоги и страховые взносы с заработной платы в сумме - 1 215 тыс.руб. Начислений по НДФЛ и страховым взносам не было, также не было уплаты в бюджет указанной сумму (т.е. расходы не обоснованно завышены на 1 215 тыс.руб.).

- Расходы на механизированную уборку снега указаны в сумме – 134 тыс.руб., проверкой подтверждается сумма – 70 тыс.руб. (04.02.2018г. -37 тыс.руб., 15.02.2018г. – 13 тыс.руб., 20.02.2018г. – 20 тыс.руб.).

На основании вышеизложенного можно сделать вывод, что за период 2017-2018гг. указанные в справке-докладе председателя правления Беспалова А.С. суммы доходов и расходов некорректны и нуждаются в пересмотре и уточнении.

Комментарий:

Смету доходов и расходов утверждает высший орган организации.

Расходы Общества, осуществляемые в соответствии с уставной деятельностью отражаются по Д-ту счета 26 "Общехозяйственные расходы" и затем ежемесячно списывать в Д-т счета 86 «Целевое финансирование». По К-ту счета 86 «Целевое финансирование» отражаются суммы финансирования, полученные как вступительные и членские взносы, а также прочие доходы.

В Обществе должен осуществляться постоянный контроль за исполнением смет, которые являются основным элементом бюджетирования Общества.

Согласно пп.1 п.2 ст.251 НК РФ к целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности относятся осуществленные в соответствии с законодательством РФ о некоммерческих организациях взносы учредителей (участников, членов), пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации, доходы в виде безвозмездно полученных некоммерческими организациями работ (услуг), выполненных (оказанных) на основании соответствующих договоров, а также отчисления на формирование в установленном ст.324 НК РФ порядке резерва на проведение ремонта, капитального ремонта общего имущества, которые производятся товариществу собственников жилья, жилищному кооперативу, садоводческому, садово-огородному, гаражно-строительному, жилищно-строительному кооперативу или иному специализированному потребительскому кооперативу их членами.

Таким образом, суммы, полученные садоводческим некоммерческим товариществом в виде членских взносов, не подлежат включению в налоговую базу при применении упрощенной системы налогообложения при наличии документов, подтверждающих использование данных

денежных средств на содержание некоммерческой организации и (или) ведение ею уставной деятельности.

Рекомендации:

- Необходимо провести полную инвентаризацию доходов и расходов Товарищества;
- Оформить сметы Товарищества за проверяемые период и утвердить в соответствии с нормами устава.

3.Замечание:

Проверке представлены акты ревизии финансово-хозяйственной деятельности Товарищества за период 2017-2018гг., подписанные членами ревизионной комиссии Гончаровым А.А., Семеновой Н.Н., Захарьиной О.А., председателем Товарищества Беспаловым А.С. и бухгалтером Венярской Т.В.

Согласно представленных актов ревизии бухгалтерский учет в Товариществе ведется в полном объеме и в соответствии с требованием законодательства РФ.

Ревизоры подтверждают остаток на расчетном счету в банке на сумму - 2 081 145,78 руб., и это не смотря на то, что 29 января 2019г. с расчетного счета было списано на депозит 1 500 000 руб. и сумму на расчетном счету согласно выписки банка составляя - 581 145,78 руб. (т.е. на 1 500 000 руб. меньше).

Сумма задолженности членов Товарищества на 1 июня 2019г. в сумме – 53 129 руб. не подтверждается данными бухгалтерского учета. Ведомости по начислению и уплате членских взносов отсутствуют.

Сумма доходов по статье «Прочие взносы (въезд автотранспорта) и пени – 196 500 руб. (в т.ч. пени – 4 200 руб.) не подтверждаются данными учетов и соответственно их подтверждение некоректно ревизионной комиссией.

В представленных актах ревизии подтверждаются некорректные суммы – например, не существующие налоги с заработной платы. Начисление указанных налогов отсутствуют в официальном и неофициальном учетах. Все это указывает на формальное проведение ревизии.

С учетом вышеизложенного аудитор считает необходимым порекомендовать собрание Товарищества провести расследование по вопросу формальной проверки деятельности Товарищества и на предмет коррупционной составляющей членов ревизионной комиссии.

ВЫВОДЫ

1. Бухгалтерский учет в СНТ «Люгер» ведется с нарушением Закона «О бухгалтерском учете» и Положения о ведении бухгалтерского учета и отчетности в РФ.
2. Отмеченные недостатки в ведении бухгалтерского учета за период с 01.02.2017г. по 20.07.2019г. должны быть исправлены, что должно улучшить организацию бухгалтерского учета.
3. При ведении бухгалтерского учета следует учесть приведенные выше замечания и рекомендации.

Генеральный директор
ООО «Партнер Консалт»



Куликова О.Е.