



**ПРАЙМ  
АУДИТ**  
ГРУППА КОМПАНИЙ

+7 (4822) 656-400

Аудит.  
Бухучёт.  
Право.

**ОТЧЕТ**  
ПО КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ ПРОВЕРКЕ  
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
**СНТ «БОЛЬШАЯ ВОДА»**  
**ЗА 2021 г.**

2022 год

[prime-audit.ru](http://prime-audit.ru)



## I. Общая информация

Основанием для проведения контрольно-ревизионной проверки финансово-хозяйственной деятельности является договор № 22144-АЗ от 11.04.2022г., подписанный Председателем правления Садоводческого Некоммерческого Товарищества «Большая вода» Хыльма Даниилом Анатольевичем.

В проведении ревизионной проверки финансово-хозяйственной деятельности Заказчика за период с 01 января 2021 г. по 31 декабря 2021 г. по техническому заданию изложенному в Приложении к настоящему договору принимали участие:

Винник Наталья Ивановна	Квалификационный аттестат аудитора Минфина РФ № 007977 от 28.03.1995г. (протокол № 17), выдан на неограниченный срок
Смирнова Карина Юрьевна	Помощник аудитора

Проверка проводилась на выборочной основе и включала проверку соответствия совершенных Заказчиком финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в Российской Федерации, проверку бухгалтерского учета и информации о финансово-хозяйственной деятельности СНТ согласно предоставленному отчету об исполнении приходно-расходной сметы за 2021 год.

В техническом задании, являющимся приложением к договору № 22144-АЗ от 11.04.2022, изложены следующие вопросы, которые необходимо проверить в ходе проверки:

1. Правильность формирования доходной части СНТ:
  - проверить, всем ли членам СНТ выставляются счета;
  - проверить правильность ставок, по которым выставляются счета членам СНТ и соответствие ставок решениям общего собрания.
2. Обоснованность расходов утвержденной смете доходов и расходов за 2021 год:
  - проверить целевой характер расходов смете;
  - проверить не превышены ли расходы по отдельным статьям сметы;
  - правильность документального оформления сметы.
3. Соответствие расходов принятым решениям правления СНТ.
4. Правильность формирования отчета об исполнении сметы доходов и расходов за отчетный год: проверить соответствие отчета данным бухгалтерского учета.
5. Правильность расчетов по заработной плате:
  - проверить правильность расчетов по зарплате;
  - проверить правильность исчисления налогов с заработной платы.
6. Соблюдение операций по кассе требованиям законодательства.
7. Правильность и полноту отражения операций по авансовым отчетам.
8. Правильность показателя дебиторской задолженности на конец отчетного периода.



9. Соблюдение требований законодательства по проведению инвентаризации имущества СНТ.

Для ответа на поставленные вопросы приняты во внимание:

- Федеральный закон от 29.07.2017 № 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (принят Государственной Думой 24.12.2008)

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (принят Государственной Думой 22.11.2011).

### **Информация об аудиторской фирме:**

Общество с ограниченной ответственностью «Прайм аудит»

Юридический адрес: 170100, г. Тверь, ул. Лидии Базановой, д. 20, оф. 91.

ОГРН 1056900104645,

ООО «Прайм Аудит» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», регистрационный номер записи (ОРНЗ): 12006019337 от 28.01.2020.

Результаты проверки излагаются в настоящем отчете.

В настоящем отчете СНТ «Большая вода» именуется как СНТ.



---

## Результаты аудиторской проверки

### Содержание

<b>РАЗДЕЛ 1 ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКАЯ ЧАСТЬ .....</b>	<b>5</b>
1.1. Проверка формирования доходной части СНТ .....	6
1.2. Обоснованность расходов утвержденной смете доходов и расходов на 2021 год .....	7
1.3. Соответствие расходов принятым решениям правления СНТ .....	15
1.4. Соответствие сформированного отчета об исполнении приходно-расходной сметы за отчетный год данным бухгалтерского учета .....	15
1.5. Правильность расчетов по заработной плате и исчисления налогов .....	16
1.6. Соблюдение операций по кассе требованиям законодательства .....	18
1.7. Правильность и полноту отражения операций по авансовым отчетам .....	19
1.8. Правильность показателя дебиторской задолженности на конец отчетного периода .....	19
1.9. Соблюдение требований законодательства по проведению инвентаризации имущества СНТ.	20
<b>РАЗДЕЛ 2 ВЫВОДЫ .....</b>	<b>22</b>



## РАЗДЕЛ 1 Исследовательская часть

### Результаты проверки:

В 2021 году в период с 04.07.2020 по 29.06.2021 сроком на 1 год (протокол № 7 от 04.07.2020) выбраны члены Правления:

- Хыльма Д.А.;
- Харламов А.В.;
- Перекотина К.Н.

Председателем Правления сроком на 1 год выбран Хыльма Д.А.

В период с 30.06.2021 по 29.06.2022 сроком на 1 год (протокол № 9 от 30.06.2021) выбраны члены Правления:

- Хыльма Д.А.;
- Харламов А.В.

Председателем Правления сроком на 1 год выбран Хыльма Д.А.

В течение проверяемого периода внесены изменения № 2 в Устав (изменения зарегистрированы 05.02.2021г.) на основании Протокола общего собрания СНТ №8 от 24.10.2020г. в части ведения СНТ коммерческой деятельности.

В соответствии с п 3.2 Устава Товарищества и п.3. ст.18 Федерального закона от 29.07.2017 № 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», количество членов правления товарищества не может быть менее трех человек и должно составлять не более пяти процентов от общего числа членов товарищества.

В отчетном периоде проведено 12 заседаний Правления СНТ. Оформлены Протоколы №№ 44-55.

Согласно пп. 9 п. 7 ст. 18 Федерального закона № 217-ФЗ от 29.07.2017 к полномочиям Правления товарищества относится составление приходно-расходных смет и отчетов правления товарищества и представление их на утверждение общему собранию членов товарищества. Приходно-расходная смета товарищества, составляемая правлением товарищества, должна содержать указание на размер предполагаемых доходов и расходов товарищества, перечень предполагаемых мероприятий и ответственных за их обеспечение должностных лиц товарищества (п. 9 ст. 18 Закона от 29.07.2017 № 217-ФЗ).

Приходно-расходная смета может составляться на календарный год или на иной срок, во время которого предполагается осуществление мероприятий, требующих расходов товарищества.

В период с октября 2020 по декабрь 2021 года было проведено три очередных и вне очередных общих собраний членов СНТ на которых были утверждены приходно-расходные сметы на 2021 год по членским взносам общей суммой и по целевым взносам отдельно по каждому виду расходов (Протокол № 8 от 24.10.2020, Протокол № 9 от 30.06.2021, Протокол № 10 от 30.11.2021). На основании утвержденных приходно-расходных смет разработан план расходов на 2021 год.



### **1.1. Проверка формирования доходной части СНТ**

#### **Результаты проверки:**

В проверяемом периоде СНТ осуществлял коммерческую и некоммерческую деятельность.

Проведена проверка первичных документов Организации с целью определения суммы денежных средств, внесенных членами на расчетный счет СНТ в качестве членских взносов за 2021 год и доходов от осуществления коммерческой деятельности СНТ.

Изучению и анализу подверглись следующие первичные документы бухгалтерского учета:

- выписка банка по расчетному счету;
- счета-квитанции об оплате;
- заявления о присоединении;
- договора возмездного оказания услуг, акты.

Согласно раздела 2 устава некоммерческая деятельность СНТ осуществляется в целях реализации прав граждан по хозяйствованию на своих земельных участках, включая реализацию прав совместного владения, пользования и в установленных федеральным законом пределах распоряжения гражданами имуществом общего пользования, находящимся в их общей долевой собственности или в общем пользовании.

Доходная часть по некоммерческой деятельности СНТ сформирована за счет текущих членских взносов, целевых взносов, погашения долгов прошлых лет и пени, возмещения расходов по электроэнергии, платы за пользование объектами инфраструктуры СНТ, прочие доходы.

Членские взносы утверждены общим собранием членов СНТ:

- протокол № 8 от 24.10.2020 в размере 357,07 руб./сотку;
- протокол № 9 от 30.06.2021 в размере 245,62 руб./сотку.

Кроме того, протоколом № 9 от 30.06.2021 и № 10 от 30.11.2021 приняты решения о целевых взносах на конкретные объекты. Размер взносов в СНТ определен на основании указанных выше протоколов.

Счета-квитанции об оплате своевременно выставляются членам СНТ.

Согласно п. 3 ст. 14 Федерального закона от 29.07.2017 № 217-ФЗ и п. 7.1.1 Устава взносы вносятся в СНТ только на расчетный счет.

**Фактически за 2021 год сумма денежных средств, внесенная членами СНТ на расчетный счет и возвраты от поставщиков, составила 26 602 722,34, в т ч:**

- за электроэнергию 5 142 300,38 руб.;
- членские взносы 20 861 932,22 руб.;
- плата за пользование объектами инфраструктуры 305 572,49 руб.;
- прочие доходы 195 715,15 руб.;
- возврат средств от поставщиков 97 202,10

**Коммерческая деятельность СНТ включает в себя:**

1. Размещение денежных средств во вклад (депозит) в ПАО Сбербанк Среднерусский банк СБ РФ г. Москва:



- заявление о присоединении от 26.11.2020 на сумму 4 000 000 руб., срок вклада 91 день, процентная ставка 2,48%. Депозит закрыт 25.02.2021.

- заявление о присоединении от 25.02.2021 на сумму 4 000 000 руб., срок вклада 182 дня, процентная ставка 2,99%. Депозит закрыт 26.08.2021.

- заявление о присоединении от 06.10.2021 на сумму 4 000 000 руб., срок вклада 91 день, процентная ставка 5,20%.

По состоянию на 31.12.2021 размер депозита, размещенного в Банке - 4 000 000 руб.

Депозит закрыт 10.01.2022.

**За размещение денежных средств в Банке (депозитов) получены проценты в размере 84 342,23 руб.**

2. Оказание платных услуг физическим лицам (подключение к сетям электроснабжения, канализации и водоснабжения, покос травы на участках).

**За оказанные услуги на расчетный счет СНТ поступило в 2021 году денежных средств в сумме 1 220 882,78 руб.**

Для оказания данных услуг были привлечены физические лица и самозанятые граждане по договорам подряда.

При выборочной проверке первичных документов на оказание коммерческих услуг существенных нарушений не выявлено (если иное не указано в других разделах настоящего отчета).

**Всего доход от коммерческой деятельности за 2021 год, поступивший на расчетный счет СНТ, составил 1 305 224,95 руб. Данная сумма соответствует данным бухгалтерского учета.**

## ***1.2. Обоснованность расходов утвержденной смете доходов и расходов на 2021 год***

### **Результаты проверки:**

Проведена выборочная проверка первичных документов СНТ с целью проверки правильности оформления расходов за 2021 год и их соответствия утвержденным сметам и плану на 2021 год.

Изучению и анализу подверглись следующие первичные документы:

- документы, подтверждающие расходы (договора, акты об оказании услуг, накладные, авансовые отчеты, кассовые и товарные чеки и т.д.);

- выписки банка;

- приходно-расходные сметы;

- отчет об исполнении приходно-расходных смет.

Далее рассмотрены наиболее значимые отклонения фактических расходов от их плановых показателей.

### **Результаты проверки:**

1. Выявлены расходы не предусмотренные утвержденными сметами и планом на 2021 год:



Вид расходов	Сумма, тыс. руб.	Первичный документ
Строительство помоста в прибрежной зоне	780,90	Дог. № 23681/07-2021 от 19.07.2021 - 277298 руб. ; Дог. № 3-07-21 от 20.07.2021 - 115326,00 руб. ; тов. наклад. № 200 от 26.07.2021 - 320824,21 руб. Дог. № 24237/11-2021 от 15.11.2021 - 36578,50 руб.
Прочие расходы, в т ч:	1 696.90	
пени и штрафы	120,20	Постановление № 03/46/2282/2021 от 16.08.2021 - 120000 руб. Пени в Филиал 23 МО РО ФСС – 86,38 руб. (апрель, июнь)
расходы связанные с подключением к коммуникациям и покосам	596,10	ООО "Плюсэлектро" - накладные по реестру - 273556,01 руб.; Дог. № 12/10 от 03.10.2020 - 50000,00 руб.; Дог. № 1/04 от 02.04.2021 - 46479,41 руб.; Дог. № 2/09 от 02.09.2021 - 11000,00 руб.; Дог. № 1/05 от 02.05.2021 - 55922,55 руб.; Дог. от 25.05.2021 - 160500 руб.
транспортные услуги	107.40	п/п № 324 от 01.06.2021 – 10 000,00 руб. ; п/п № 615 от 09.10.2021 – 55 000,00 руб. ; п/п № 629 от 16.10.2021 - 17600,00 руб. ; наклад. № 21-01931036339 от 19.07.2021 - 990,00 руб. ; наклад. № 21-01931064196 от 02.12.2021 - 1696,00 руб.
судебные расходы (кроме юр.услуг)	602.70	Дог. № 3-ТП/2021 от 09.11.2021 - получение выписок из ЕГРЮЛ для суда
ТО авто	15,00	Заказ-наряд № 451543 от 28.09.2021 - 14397,94 руб. (ООО "МэйджосервисМ")
прочие (возврат)	66,40	п/п № 256 от 04.05.2021 - 64000,00 руб. ; п/п № 475 от 11.11.2021 - 2408,44 руб.





<b>ИТОГО:</b>	<b>2 477,80</b>	
---------------	-----------------	--

Общая сумма расходов не предусмотренная утвержденными сметами и планом на 2021 год составила 2 477,80 тыс. руб. Предоставлены первичные документы подтверждающие данные расходы.

2. Выплаты по договорам подряда превышают плановые показатели. Перерасход составил 160,6 тыс. руб., в том числе:

Отклонения фактически произведенных расходов по договорам с физическими лицами - плательщиками налога на профессиональный доход за 2021 г. в разрезе профессиональных услуг:

Наименование	Расходы, согласно плана 2021, тыс. руб.	Фактически произведенные расходы тыс.руб.	Отклонения ("-" экономия; "+" перерасход) тыс. руб.
Электрик-сантехник	654,3	699,6	45,3
Охранник	1 992,0	1 846,8	-145,2
Старший охранник	729,3	707,4	-21,9
Разнорабочий	420,0	702,3	282,3
<b>Итого</b>	<b>3 795,6</b>	<b>3 956,2</b>	<b>160,6</b>

Наибольший перерасход – 282, 3 тыс. руб. зафиксирован по разнорабочим.

В рамках ревизионной проверки был проведен анализ выше указанного показателя и составлена сводная ведомость расчетов с самозанятыми гражданами по оказанным СНТ услугам в качестве разнорабочих, в разрезе договоров и месяцев 2021 г.:

ФИО	Разнорабочий				Свод за месяц, с учетом чередования смен, тыс. руб.	Размер вознаграждения в соответствии с планом на 2021г., тыс. руб.	Отклонение тыс. руб./ перерасход (+), тыс. руб.
	Ласточкин А.А.	Петров С. С.	Баландаев Н. К.	Волков А.О.			
№ договора	Договор №5/08 от 02.08.2020, тыс. руб.	Договор №6/08 от 02.08.20, тыс. руб.	Договор №3/07 от 21.07.20, тыс. руб.	Договор №4/07 от 21.07.20, тыс.руб.			
месяц							
январь 2021	26,6	26,6	-	-	53,2	35,0	18,2
февраль 2021	-	-	27,5	27,5	55,0	35,0	20,0
март 2021	26,6	26,6	-	-	53,2	35,0	18,2
апрель 2021	-	-	27,5	27,5	55,0	35,0	20,0
май 2021	26,6	26,6	-	-	53,2	35,0	18,2
июнь 2021	-	-	27,5	27,5	55,0	35,0	20,0
июль 2021	26,6	26,6	-	-	53,2	35,0	18,2
август 2021	-	-	27,5	27,5	55,0	35,0	20,0
сентябрь 2021	26,6	26,6	-	-	53,2	35,0	18,2
октябрь 2021	-	-	27,5	27,5	55,0	35,0	20,0





Рекомендуем согласовать перечень материалов, которые СНТ обязан предоставить для выполнения работ по договорам подряда. Сделать это можно непосредственно в тексте договора или приложения к нему.

3.2. При передаче материалов подрядчику составлять накладную на отпуск материалов на сторону по форме № М-15 (утв. Постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а). В накладной должно быть указано:

- количество передаваемых материалов;
- цена и стоимость материалов. При этом сумму НДС указывать не обязательно, т.к. операция не предусматривает начисление или вычет НДС у сторон;
- основание: реквизиты договора подряда.

3.3. По окончании выполнения работ подрядчик должен составить отчет об использовании материалов в соответствии с п. 1 ст. 713 ГК РФ и предоставить его в установленный договором срок собственнику материалов. Отчет необходим для подтверждения списания материалов и включения их в текущие расходы. **Факт передачи материалов подрядчику не является подтверждением их использования для выполнения конкретных работ.**

Унифицированной формы отчета не утверждено. На практике форма обычно утверждается сторонами договора. Возможен вариант такого отчета:

Отчет об использовании полученных \_\_\_\_\_ материалов  
за \_\_\_\_\_ месяц 202\_ г.

№	Наименование	Единица измерения	Получено		Израсходовано (кол-во)	Остаток		Отходы
			Цена	Количество		Цена	Количество	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Для учета материалов, переданных подрядчику, используется счет 10, субсчет 10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону».

*Отсутствие документов, подтверждающих передачу материалов подрядчику, может повлечь для СНТ наступление неблагоприятных правовых последствий. Споры могут возникнуть в отношении количества, качества, стоимости переданных материалов при расторжении договора, а также в процессе его исполнения. СНТ не сможет привлечь подрядчика к ответственности за не сохранность предоставленных материалов, поскольку не сможет доказать факт их передачи. Также возможен риск отказа подрядчика от исполнения договора.*

**Рекомендации:**

В программе «1С» настроить по объектный аналитический учет материалов по счету (субсчету) учета материалов.

4. Расходы на текущий ремонт дорог превышают запланированные расходы на 1 082,80 тыс. руб.



Наименование статьи расходов за счет членских взносов	План тыс. руб.	Факт тыс. руб.	Отклонение тыс. руб.
Ремонт дорог текущий	953,5	2036,3	1082,8

В бухгалтерском учете данная дорога числится как "Дорога общего пользования с плиточным покрытием".

Для подтверждения расходов по данной статье были выборочно запрошены договоры и первичные документы:

Для проверки представлены договор подряда № 26-05-2021 от 26.05.2021 г. и договор подряда № 08-09-2021 от 08.09.2021, а также акты выполненных работ:

Номер входящего документа	Дата	Сумма, руб..	Контрагент
Акт № 149	16.06.2021	135 000,00	ИП Луспарян Наира Арутовна
Акт № 150	26.06.2021	135 000,00	ИП Луспарян Наира Арутовна
Акт № 180	11.09.2021	292 100,00	ИП Луспарян Наира Арутовна
Акт № 181	20.09.2021	292 100,00	ИП Луспарян Наира Арутовна

В проверяемом периоде СНТ ещё не применяло ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, в котором есть четкое понятие, что является текущим ремонтом, а что капитальным. Все работы, связанные с поддержанием помещений, основных средств и оборудования носили локальный характер, и были признаны СНТ в качестве текущего ремонта.

Однако, согласно ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичными учетными документами. Необходимость ремонта подтверждается актом о выявленных неисправностях и дефектах основного средства или дефектной ведомостью. Для отрасли, в которой работает СНТ, не существует унифицированных форм акта и дефектной ведомости. В данном случае организация самостоятельно разрабатывает и применяет формы, отражающие необходимость ремонта.

Образец формы дефектной ведомости и акта на списание материалов приведен ниже:

*СНТ «Большая вода»  
Дефектная ведомость № 1*

" \_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Составили: -----  
(Ф.И.О., должность членов комиссии)

Наименование объекта основных средств:

Номер п/п	Выявленные неисправности и повреждения	Объем неисправностей и повреждений	Необходимые для устранения запчасти и работы
-----------	--	------------------------------------	--





5. Расходы на юридические услуги превышают запланированные на 409,80 тыс. руб. Выборочно запрошены договоры и акты выполненных услуг.

При выборочной проверки первичных документов существенных нарушений не выявлено (если иное не указано в других разделах настоящего отчета).

6. Расходы на эл/энергию превышают запланированную сумму на 5 189,80 тыс. руб.

Снабжение эл/энергией СНТ осуществляется по договору с ОАО "Мосэнергосбыт" от 18.09.2013 за № 91056503 (с учетом изменений т дополнений).

Расход эл/энергии по плану исходя из утвержденных смет доходов и расходов на 2021 год запланирован в сумме 1 798,9 тыс. руб. Фактическая сумма расходов по данным отчета - 6 988,70 тыс. руб. При этом по данным бухгалтерского учета сумма поступивших средств за эл/энергию от членов СНТ (Кт сч.76.51) - 5 142,30 тыс. руб.

Отклонение фактических (оплаченных) расходов за эл/энергию по данным отчета от фактически поступивших средств на оплату эл/энергии от членов СНТ - 1 846,40 тыс. руб. (6 988,70- 5 142,30).

Данное отклонение объясняется наличием операций с субабонентами по учету и оплате эл/энергии.

**Рекомендации:**

Вести учет данных операций на отдельном субсчете к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

7. В проверяемом периоде по договору финансовой аренды с «Газпромбанк Автолизинг» № ДЛ-40262-21 от 01.04.2021 СНТ был приобретен автомобиль УАЗ Pickup. Общая сумма платежей по договору должна составить - 1 162 271,69 руб.

Плановый размер расходов согласно отчету – 330,50 тыс. руб. (строка 1.10 и 10.2 раздел III и строка 1 раздел IV). Фактические расходы по отчету – 768,50 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета общая сумма платежей по выкупу автомобиля в отчетном году составила – 768,7 тыс. руб., в том числе:

- авансовый платеж (сч.60.02) – 400 000,00 руб.;
- арендные платежи (сч.76.07.2) – 320 886,58 руб.;
- НДС с арендных платежей (сч.76.07.9) – 47 773,61 тыс. руб.

Отклонение фактических расходов от плана – 438,20 тыс. руб.

*Обращаем ваше внимание, что согласно п.1.10 договора предмет лизинга учитывается на балансе Лизингодателя. Как следствие наличие в бухгалтерском учете СНТ счета 01.03 «Арендованное имущество» в 2021 году не правомерно.*

8. В течении проверяемого периода приобреталась и выдавалась специальная одежда и др. СИЗ сотрудникам СНТ:

Наименование статьи расходов за счет членских взносов	План тыс. руб.	Факт тыс. руб.	Отклонение тыс. руб.
Спецодежда и СИЗ	80	97,8	17,8



Положение о специальной одежде в СНТ отсутствуют, личные карточки учета выдачи СИЗ представлены не были.

Работодатель обязан не только обеспечивать безопасные условия труда, но и приобретать, а также выдавать СИЗ в соответствии с нормами (абз. 7 ч. 2 ст. 212 ТК РФ). Обязательные требования к приобретению, выдаче, применению, хранению и уходу за СИЗ установлены Межотраслевыми правилами обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденными приказом Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 № 290н.

Работодатель обязан организовать надлежащий учет и контроль за выдачей работникам СИЗ в установленные сроки. Выдача работникам и сдача ими СИЗ фиксируются записью в личной карточке учета выдачи СИЗ, форма которой утверждена приказом (п. 13 Правил).

Отсутствие карточек учета выдачи СИЗ грозит штрафом по ч. 1 ст. 5.27 КоАП РФ:

от 1 000 до 5 000 рублей – для должностных лиц;

от 30 000 до 50 000 рублей – для организаций.

**Рекомендации:**

Вести учет приобретения и выдачи специальной одежды и СИЗ в соответствии с требованиями действующего законодательства.

***1.3. Соответствие расходов принятым решениям правления СНТ***

Согласно п.3.3.2 Устава часть сделок совершаются председателем Товарищества только на основании письменного решения правления Товарищества, а именно:

- заключение любых видов сделок, включая заключение взаимосвязанных сделок на сумму от 100 000 рублей;

- осуществление любых платежей на сумму от 100 000 рублей, как по одному платежному документу, так и по нескольким платежным документам одному и тому же получателю в течение одного календарного года.

**Результаты проверки:**

Выявлены случаи заключения договоров Председателем СНТ без согласования с Правлением. Например:

- гражданско-правовой договор № б/н. от 18.10.2021 с Муродза Дилшод Чамхед – цена выполняемых работ по договору 114, 9 тыс. руб.

Действующей редакцией Устава СНТ от 13.04.2019г. не предусмотрена материальная ответственность за нарушение изложенных в нем положений. Однако, действия Председателя СНТ в данном случае грозят наложением административного штрафа в соответствии со ст. 19.1. КоАП РФ, а именно: от 300 до 500 руб. должностному лицу.

***1.4. Соответствие сформированного отчета об исполнении приходно-расходной сметы за отчетный год данным бухгалтерского учета***

**Результаты проверки:**

Отчет об исполнении приходно-расчетной сметы за 2021 год составлен кассовым методом. Общая сумма фактических расходов по отчету соответствуют данным бухгалтерского счета (кредитовый оборот по счету 51 «Расчетный счет»).



Общая сумма фактических расходов по данным отчета и данным бухгалтерского учета составила 29 451,6 тыс. руб.

### **1.5.Правильность расчетов по заработной плате и исчисления налогов**

#### **1.5.1.Проверка правильности расчетов по зарплате**

Проведена проверка первичных документов СНТ с целью определения размера денежных средств, затраченных на выплату заработной платы в 2021 году.

Изучению и анализу подверглись следующие первичные документы бухгалтерского учета Организации, а именно:

- трудовые договоры;
- договора гражданско-правового характера;
- штатное расписание № 04-ШР от 24.10.2020, № 05-ШР от 01.07.2021 г. и приказы об утверждении штатного расписания;
- табеля учета рабочего времени.

За 2021 год начисления составили 2 880 460, 97 руб.:

Оплата по окладу	Оплата по договорам ГПХ	Оплата отпуска	Всего начислено
2 712 272,73	137 642,00	30 546, 24	2 880 460, 97

НДФЛ начисленный и удержанный за 2021 год составил 374 459, 00 руб.

Выплачено через расчетный счет в 2021 году 2 729 893,97 руб. Задолженность не выплаченной з/пл на 31.12.2021 составила 113 975 руб.

Согласно приходно-расходной смете на 2020-2021гг. (утверждена общим собранием членов, протокол № 8 от 24.10.2020):

- вознаграждение председателя 95 000 руб. в месяц;
- вознаграждение членам ревизионной комиссии 8 300 руб. в месяц (в проверяемом периоде не выплачивалось);
- коменданта 80 000 руб. в месяц;
- вознаграждение бухгалтера 40 000 руб. в месяц.

Согласно приходно-расходной смете на 2021-2022 год (утверждена общим собранием членов, протокол № 9 от 30.06.2021):

- вознаграждение председателя 104 500 руб. в месяц;
- коменданта 88 000 руб. в месяц;
- вознаграждение бухгалтера 50 000 руб. в месяц.
- вознаграждение членам ревизионной комиссии 8 300 руб. в месяц (в проверяемом периоде не выплачивалось).

Операции, связанные с расчетами с персоналом по оплате труда, отражаются в бухгалтерском учете своевременно, в правильных суммах и в полном объеме, на основании заключенных договоров и первичных документов.

По данному разделу существенных нарушений не выявлено.





### **1.5.2.Проверка правильности исчисления налогов с заработной платы**

#### **Результаты проверки:**

Проведена проверка расчетной ведомости по страховым взносам, 4-ФСС, 6-НДФЛ за 2021 год.

Выборочным методом проверены:

- правильность формирования налогооблагаемой базы по страховым взносам, НДФЛ;
- правильность расчета страховых взносов, НДФЛ;
- своевременность уплаты страховых взносов и НДФЛ в бюджет.

Объект обложения страховыми взносами и НДФЛ определен правильно, база для начисления страховых взносов и НДФЛ определена в соответствии с законодательством РФ.

Показатели расчетов по начисленным страховым взносам на обязательное пенсионное, медицинское, социальное страхование, НДФЛ соответствуют данным бухгалтерского учета. Общая сумма страховых взносов во внебюджетные фонды, НДФЛ соответствует применяемым ставкам отчислений. Отчеты, представляемые в налоговые органы и ФСС РФ, составлены правильно.

В 2021 году уплачены пени по страховым взносам по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 86,38 руб. Начисление и уплата пени в течение 2021 г. связано с нарушением графика оплаты страховых взносов в периоды, предшествующие проверяемому.

В 2021 году страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское, социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. уплачивались своевременно.

#### **Выявлены нарушения:**

1. В проверяемом периоде СНТ заключило договора с самозанятыми. Некоторые договора содержат следующие признаки трудового договора:

- постоянный характер работы;
- необходимость выполнения работ определенного рода, а не разового задания,
- регулярная выплата вознаграждения.

Например, договор № 1/08 от 02.08.2020 с Ласточкиным. на обслуживание инфраструктуры СНТ. Срок выполнения работ с 02.08.2020 по 02.01.2023 г.

Выполнение не разового задания, а систематическое выполнение одной и той же работы:

- организация пропускного режима на территорию СНТ «Большая вода»;
- обеспечение средств связи и их работоспособность и т.д.

Все вышеперечисленные признаки заключенного договора характеризуют его как трудовой договор.

**Согласно ч. 3 ст. 5.27 КоАП РФ уклонение от оформления или ненадлежащее оформление трудового договора, либо заключение гражданско-правового договора, фактически регулирующего трудовые отношения между работником и работодателем,**



**влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 10 000 до 20 000 руб.; на юридических лиц - от 50 000 до 100 000 руб.**

### *1.6. Соблюдение операций по кассе требованиям законодательства*

#### **Результаты проверки:**

В соответствии со ст. 14 закона № 217-ФЗ СНТ принимает от участников членские взносы на расчетный счет.

**Так как взносы не являются платой за товары, работы, услуги, они не подпадают под понятие «расчеты» по закону № 54-ФЗ от 22.05.2003 «О ККТ» и как следствие СНТ правомерно не применяет ККТ.**

Также физические лица на расчетный счет СНТ перечисляют денежные средства, связанные с расчетами за подключение к сети электроснабжения, канализационной сети и водоснабжению. При этом СНТ не применяет ККТ при расчетах за услуги.

Согласно п. 13 ст. 2 закона № 54-ФЗ от 22.05.2003 контрольно-кассовая техника может не применяться при осуществлении расчетов товариществами собственников недвижимости (в том числе товариществами собственников жилья, садоводческими и огородническими некоммерческими товариществами), жилищными, жилищно-строительными кооперативами и иными специализированными потребительскими кооперативами за оказание услуг своим членам в рамках уставной деятельности указанных товариществ и кооперативов, а также при приеме платы за жилое помещение и коммунальные услуги.

Использовать п. 13 ст. 2 Закона № 54-ФЗ СНТ не может, так как уставом СНТ не предусмотрено, что расходы на индивидуальное подключение к сетям покрываются за счет членских взносов (они перечисляются отдельно). Именно членские взносы определяются как «целевые средства» для некоммерческой деятельности.

Таким образом, при осуществлении других расчетов в безналичном порядке, за исключением расчетов с использованием электронных средств платежа (банковские карты и эл/кошельки), а также при осуществлении расчетов при предоставлении займов Организация вправе не применять ККТ только до 01.07.2019.

Об этом также говорится в письмах Минфина от 05.09.2018 № 03-01-15/63303, от 11.09.2018 № 03-01-15/65044 и др.

Неприменение ККТ при получении средств за оказанные услуги, т е от коммерческой деятельности, в установленных законодательством РФ случаях влечет наложение штрафа (ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ):

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

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

Срок давности привлечения к ответственности за правонарушения, связанные с применением ККТ, составляет один год. Этот срок начинается со дня совершения правонарушения, а при длящемся правонарушении - со дня его обнаружения проверяющим (ч. 1, 2 ст. 4.5 КоАП РФ).

Под длящимся правонарушением следует понимать длительное систематическое нарушение порядка применения ККТ. Такой вывод следует из п. 14 Постановления Пленума



Верховного Суда РФ от 24.03.2005 № 5 «О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях».

Для некоммерческих организаций административный штраф заменяется предупреждением, если правонарушение совершено впервые (ч. 1 ст. 4.1.1, ч. 2, 3 ст. 3.4 КоАП РФ).

### ***1.7. Правильность и полноту отражения операций по авансовым отчетам***

#### **Результаты проверки:**

На 31.12.2021 задолженность перед подотчетными лицами составила 15 640,50 руб., в т.ч.

Работники организаций	Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021
Мартьянов Алексей Валентинович	15 640,50

Выборочно рассмотрен порядок оформления авансовых отчетов и первичных документов к ним.

При выборочной проверке первичных учетных документов существенных нарушений не выявлено.

### ***1.8. Правильность показателя дебиторской задолженности на конец отчетного периода***

#### **Результаты проверки:**

СНТ предоставлен акт инвентаризации расчетов от 31.12.2021 (приказ о проведении инвентаризации №1 от 31.12.2021) дебиторской задолженности. Вся дебиторская задолженность определена как подтвержденная. При этом не предоставлены акты подтверждающие дебиторскую задолженность по счету 60.02 «Расчеты по авансам выданным». Сумма не подтвержденной Дт по счету 60.02 составила 36,60 тыс. руб., что ставит под сомнение ее наличие.

#### **Дебиторская задолженность по данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2021:**

Счет 60.02 «Расчеты по авансам выданным»	Дебетовое сальдо на 31.12.2021	
	Сумма, руб.	Наличие или отсутствие акта сверки (+;-)
Контрагенты		
ООО «Альфа»	40 570.00	+
ООО «ВИТА-ХАУС»	269 000.00	+
Газпромбанк Автолизинг	300 000.00	+
ООО «Доминимум»	30 000.00	-
Ключникова С.	150 000.00	+
ООО «Леруа Мерлен	7 179.17	+



Восток»		
ПАО «Мегафон»	3 505.10	+
ООО «Мэйджорсервис»	602.06	-
ООО «Новая Платформа»	6 000.00	-
ООО «ОНВИ Сервис»	9 750.00	+
ООО «РН-КАРТ»	12 946.19	+
ПАО «Россети Моск регион»	136 609.75	+
Ао «РСИЦ»	2 322.37	+
ООО «СЕВЕР»	46 900.00	+
Снурницкий Ю.В.	30 000.00	+
ООО «Юрмастерская СДЛ»	55 000.13	+
<b>Итого</b>	<b>1 100 384.78</b>	<b>Акты сверки в сумме 36 602.06 руб. не предоставлены.</b>

Акт сверки (справка) с налоговой по состоянию на 31.12.2021 не представлен.

Рекомендуем проводить инвентаризацию расчетов с учетом действующих нормативных документов по ее проведению (приказ Минфина от 13.06.1995 № 49).

Подтвержденными считаются задолженности при наличии актов сверки с конкретными контрагентами.

Акты сверки дебиторской задолженности по указанным в запросах контрагентам предоставлены СНТ с большой задержкой (запрос направлен 18.05.2022 г.; получены документы 26.05.2022 г.).

*Обращаем внимание, что ответственность за предоставленные в ходе проведения ревизионной проверки первичные документы, несёт СНТ.*

На 31.12.2021 дебиторская задолженность собственников земельных участков перед СНТ (счет 76.51) составила 24 550 948,04 руб.

### **1.9. Соблюдение требований законодательства по проведению инвентаризации имущества СНТ.**

#### **Результаты проверки:**

В 2021 году не в полной мере проведена инвентаризация имущества СНТ.

На момент проверки предоставлены данные об инвентаризации денежных средств и основных средств, а также ведомости по инвентаризации расчетов и учету материалов. Документы инвентаризации по счету 70 «Заработная плата» предоставлены 26.05.2022 г.

Отсутствуют материалы инвентаризации по сч. 68 «Налоги» и сч.69 «Расчеты по внебюджетным фондам».

**Напоминаем:** Инвентаризация имущества – это проверка активов и пассивов организации на предмет их фактического наличия, состояния и оценки, а также сверка фактических данных с данными бухгалтерского учета (ч. 2 ст. 11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Проведение инвентаризации **обязательно**, в частности, **перед составлением годовой бухгалтерской отчетности** и при смене материально ответственных лиц (п. 27 Положения



по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н; п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации, утв. Приказом Минфина от 13.06.1995 № 49).

Также инвентаризация может быть проведена в плановом объеме в рамках внутреннего контроля за сохранностью имущества.

Административной ответственности за не проведение инвентаризации перед составлением и сдачей годовой бухгалтерской отчетности не предусмотрено. Однако не проведение инвентаризации может повлечь за собой следующие риски:

- отражение недостоверных сведений в бухгалтерской отчетности и, как следствие, привлечение к ответственности за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности, предусмотренной **ст. 15.11 КоАП РФ (административный штраф на должностных лиц в размере от 5 000 до 10 000 рублей)**.

Под грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности понимается искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов;

- неверное исчисление налоговой базы и налогов и, как следствие, начисление штрафов и пени при налоговой проверке;

- хищения, махинации и иные злоупотребления.

*При проведении инвентаризации необходимо выполнить следующие этапы:*

1. Назначение инвентаризации, определение ее сроков и объема проверяемого имущества. Эти вопросы могут быть прописаны в Положении о проведении инвентаризации или определяться приказом (п. 2.1 Методических указаний по инвентаризации, утв. Приказом Минфина от 13.06.1995 № 49).

2. Назначение инвентаризационной комиссии. В организации может быть назначена постоянно действующая инвентаризационная комиссия или же по мере необходимости могут назначаться рабочие инвентаризационные комиссии, создаваемые под конкретные цели (п. 2.2 Методических указаний по инвентаризации, утв. Приказом Минфина от 13.06.1995 № 49).

3. Передача материально ответственными лицами в бухгалтерию всех приходных и расходных документов на имущество, оприходование и списание бухгалтерией имущества по поступившим документам. (п. 2.4 Методических указаний по инвентаризации, утв. Приказом Минфина от 13.06.1995 № 49).

4. Проверка членами инвентаризационной комиссии фактического наличия имущества, внесение всех сведений в инвентаризационные описи или акты инвентаризации (п. 2.5 Методических указаний по инвентаризации, утв. Приказом Минфина от 13.06.1995 № 49). Проверка имущества проводится путем подсчета, взвешивания, обмера (п. 2.7 Методических указаний по инвентаризации, утв. Приказом Минфина от 13.06.1995 № 49).

5. Оформление результатов инвентаризации и отражение в бухгалтерском учете данных о недостатках и излишках, выявленных при инвентаризации (п. 2.14, 5.1 Методических указаний по инвентаризации, утв. Приказом Минфина от 13.06.1995 № 49).

Используемые в ходе проверочных мероприятий документы можно составить самостоятельно или применить унифицированные формы, утвержденные Постановлениями Госкомстата от 18.08.1998 № 88 и от 27.03.2000 № 26 (все формы содержат аббревиатуру «ИНВ»).



## РАЗДЕЛ 2 Выводы

1. Оплачены расходы не предусмотренные утвержденными сметами и планом на 2021 год на общую сумму 2 477,80 тыс. руб. Первичные документы подтверждающие данные расходы предоставлены.

2. В нарушение п.3.3.2. Устава имеют место случаи заключения договоров Председателем СНТ без согласования с Правлением. Например:

- гражданско-правовой договор № б/н от 18.10.2021 с Муродза Дилшод Чамхед – цена выполняемых работ по договору 114, 9 тыс. руб.;

3. СНТ не составляет дефектные ведомости (акты дефекта) с указанием в них обнаруженных дефектов перед ремонтом дорожного покрытия и других объектов основных средств. В данном случае Товариществу необходимо самостоятельно разработать и применять формы, отражающие необходимость ремонта.

4. Налоговые и трудовые инспекторы могут выявить признаки трудового договора по договорам, заключенным с самозанятыми. Это будет основанием для привлечения СНТ к ответственности и доначислению налогов и сборов. Согласно ч. 3 ст. 5.27 КоАП РФ уклонение от оформления или ненадлежащее оформление трудового договора, либо заключение гражданско-правового договора, фактически регулирующего трудовые отношения между работником и работодателем, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 10 000 до 20 000 руб.; на юридических лиц - от 50 000 до 100 000 руб.

5. СНТ не применяет ККТ при получении от физических лиц на расчетный счет денежных средств, связанных с расчетами за услуги, связанные с подключением к сети электроснабжения, канализационной сети и водоснабжению. Уставом СНТ не предусмотрено, что расходы на подключение к сетям покрываются за счет членских взносов. Эти суммы нельзя квалифицировать как целевые средства, полученные на ведение уставной деятельности некоммерческой организации.

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

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

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

Срок давности привлечения к ответственности за правонарушения, связанные с применением ККТ, составляет один год. Этот срок начинается со дня совершения правонарушения, а при длительном правонарушении - со дня его обнаружения проверяющим (ч. 1, 2 ст. 4.5 КоАП РФ). Для некоммерческих организаций административный штраф заменяется предупреждением, если правонарушение совершено впервые (ч. 1 ст. 4.1.1, ч. 2, 3 ст. 3.4 КоАП РФ).

6. Выявлены значительные отклонения фактических расходов от их плановых показателей и данных бухгалтерского учета по отдельным статьям расходов:



- по данным бухгалтерского учета фактические расходы по материалам (списанные в работу в текущем периоде) превышают сумму их фактического использования по данным отчета на 1 521,52 тыс. руб. Определить на какую статью расходов списаны материалы в сумме 1 521,52 тыс. руб. по данным предоставленного отчета не представляется возможным. Данное отклонение вызвано спецификой учета материалов в составе приходно-расходных смет и нарушениями методики учета материалов и их передачи в работу.

Директор ООО «Прайм аудит»

  
Макаров В.А.

