



ОТЧЕТ
ПО КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ ПРОВЕРКЕ
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
СНТ «БОЛЬШАЯ ВОДА»
ЗА 2020 г.

2021 год



I. Общая информация

Основанием для проведения контрольно-ревизионной проверки финансово-хозяйственной деятельности является договор № 21139-АЗ от 13.04.2021, подписанный Председателем правления Садоводческого Некоммерческого Товарищества «Большая вода» Хыльма Даниилом Анатольевичем.

Проведение контрольно-ревизионной проверки поручено специалисту ООО «Прайм аудит» Драчевой Светлане Романовне, имеющей высшее экономическое образование, стаж по специальности «Бухгалтерский учет и аудит» свыше 15 лет и квалификационный аттестат Министерства Финансов РФ по общему аудиту № К24456, выданный в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ без ограничения срока действия № 222.

В техническое задание, являющемся приложением к договору № 21139-АЗ от 13.04.2021, 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 2020 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

РАЗДЕЛ 1 ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКАЯ ЧАСТЬ	5
Правильность формирования доходной части СНТ.....	6
Обоснованность расходов утвержденной смете доходов и расходов за 2020 год	8
Соответствие расходов принятым решениям правления СНТ	13
Правильность формирования отчета об исполнении сметы доходов и расходов за отчетный год: проверить соответствие отчета данным бухгалтерского учета	13
Правильность расчетов по заработной плате.....	13
Соблюдение операций по кассе требованиям законодательства.....	17
Правильность и полноту отражения операций по авансовым отчетам	18
Правильность показателя дебиторской задолженности на конец отчетного периода.....	19
Соблюдение требований законодательства по проведению инвентаризации имущества СНТ.	19
РАЗДЕЛ 2 ВЫВОДЫ.....	21



РАЗДЕЛ 1 Исследовательская часть

Результаты проверки:

В 2020 год председателем правления являлся:

- Марьясис А.И. (с 01.01.2020 по 04.07.2020, протокол внеочередного общего собрания членов СНТ от 07.07.2019 и № 7 от 04.07.2020);
- Хыльма Д.А. (избран на 1 год, протокол внеочередного общего собрания членов СНТ № 7 от 04.07.2020). ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения: 2205003631655; 20.07.2020).

13 апреля 2019 года в СНТ было проведено общее собрание членов СНТ (на тот момент - ДНП), что подтверждается Протоколом № 2 от 13.04.2019.

Общее собрание членов СНТ постановило принять приходно-расходную смету на 2019 год в сумме 25 316 000 руб. на срок полномочий текущего состава правления. Пункт 1.1.1. и п.1.8.5. приходно-расходной сметы перенести в резервный фонд (до 23.09.2019).

Таким образом, общее собрание членов СНТ решило, что расходы, указанные в п.1.1.1. и п.1.8.5. сметы, переносятся в резервный фонд и будут выплачиваться из него до принятия иного решения на общем собрании товарищества.

23 сентября 2019 года общее собрание членов СНТ проведено не было.

Согласно ст. 17 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» очередное общее собрание членов товарищества созывается правлением товарищества по мере необходимости, но не реже чем один раз в год. Также законом предоставлена возможность созыва внеочередного собрания.

По смыслу пп. 17 п. 1 ст. 17 Федерального закона № 217-ФЗ от 29.07.2017 и пп. 17 п.3.1.1 раздела 3 Устава СНТ к исключительной компетенции общего собрания членов товарищества относится утверждение приходно-расходной сметы товарищества и принятие решения о ее исполнении.

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). То есть из названных норм закона следует, что приходно-расходная смета должна быть составлена заранее. Вместе с тем, закон не называет и не устанавливает меры ответственности для тех случаев, когда смета составлена и утверждена с задержкой.

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

Приходная-расходная смета на 2020 год в СНТ не была принята своевременно из-за переноса общих собраний и внеочередных собраний товарищества.



Между тем в период с 01.01.2020 по 24.10.2020 (принятие решения на общем собрании об утверждении сметы на 2020-2021 гг., что подтверждается Протоколом № 8 от 24.10.2020) деятельность СНТ не могла быть приостановлена в связи с отсутствием сметы.

Утверждение сметы с задержкой на текущий финансовый период является нарушением законодательных норм. Но и без нее работать нельзя.

До момента принятия сметы правление СНТ в своих расходах руководствовалось ранее утвержденной приходно-расходной сметой.

Правильность 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 2020 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 и погашения долгов прошлых лет, дорожного сбора, возмещения расходов по электроэнергии.

Членские взносы утверждены общим собранием членов СНТ (протокол №2 от 13.04.2019 в размере 360 руб./сотка и протокол № 8 от 24.10.2020 в размере 357,07 руб./сотка). Размер взносов определяется в СНТ 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, п. 7.1.1 Устава взносы вносятся в СНТ только на расчетный счет.

Фактически за 2020 год сумма денежных средств, внесенная членами на расчетный счет СНТ, составила 22 208 576,98 руб., в т.ч.

- за электроэнергию 3 119 400,72 руб.;
- членские взносы 17 992 347,06 руб.;
- плата за пользование объектами инфраструктуры 945 529,20 руб.;
- дорожный сбор 151 300 руб.

Приказом от 01.05.2020, подписанным председателем правления Марьясис А.И., приостановлено начисление дорожного сбора.



Выявленные нарушения:

1. Членские взносы за октябрь 2020 года начислены из расчета 360 руб./сотка, несмотря на то, что с 25.10.2020 установлен размер членских взносов 357,07 руб./сотка.

Коммерческую 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 27.08.2020 на сумму 2 000 000 руб., срок вклада 91 день, процентная ставка 2,05%.

За пользование депозитом получены по выписке банка от 26.11.2020 проценты на сумму 10 193,99 руб.;

- 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.

Деньги размещены на депозит по п. 5 протокола заседания Правления СНТ «Большая вода» № 36 от 22.08.2020.

2. Оказание платных услуг физическим лицам (подключение к сети электроснабжения, к канализационной сети и к водоснабжению).

За оказанные услуги на расчетный счет СНТ поступили в 2020 году денежные средства на сумму 348 043,34 руб.

Для исполнения договоров по подключению к коммуникациям были привлечены физические лица по договорам подряда.

Всего доход от коммерческой деятельности за 2020 год, поступивший на расчетный счет СНТ, составил 358 237,33 руб.

Выявленные нарушения:

1. СНТ неправомерно в 2020 году оказывало платные услуги без отражения такой возможности в уставе, утвержденном решением общего собрания членов ДНП «Большая Вода» (протокол № 2 от 13.04.2019).

Некоммерческая организация вправе вести деятельность, приносящую доход. Это допустимо, если одновременно выполняются следующие условия (п. 4 ст. 50 ГК РФ):

- устав организации предусматривает возможность вести деятельность, приносящую доход;

- организация ведет такую деятельность постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых организацию создали;

- деятельность соответствует целям, ради которых создали организацию.

Когда все эти условия имеют место, на некоммерческую организацию (в части ведения ею приносящей доход деятельности) распространяются те же самые правила, что и в отношении лиц, ведущих предпринимательскую деятельность (абз. 3 п. 21 постановления Пленума Верховного суда РФ от 23.06.2015 № 25 «О применении судами некоторых положений раздела I части первой Гражданского кодекса Российской Федерации»).

Законодательство не предусматривает налоговой или административной ответственности СНТ за ведение коммерческой деятельности, не указанной в уставе. Однако есть опасность признания недействительной сделки, заключенной в противоречии с целями деятельности организации (ст. 173 ГК РФ).



Обращаем внимание, что в протоколе очередного общего собрания членов СНТ № 8 от 24.10.2020 было принято решение о внесении изменений в устав СНТ в части возможности ведения коммерческой деятельности.

2. Договора и акты возмездного оказания услуг (по подключению к сетям водоснабжения, электроэнергии и канализации) недооформлены.

Почти во всех документах отсутствуют подписи исполнителя, заказчика и печать исполнителя.

Нарушен п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Обязательными реквизитами первичного учетного документа, в частности, являются:

- 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 с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Рекомендуем провести сплошную проверку договоров, актов и устранить указанное нарушение.

Обоснованность расходов утвержденной смете доходов и расходов за 2020 год

Результаты проверки:

Проведена проверка первичных документов СНТ с целью проверить правильность оформления расходов за 2020 год и соответствия их смете.

Изучению и анализу подверглись следующие первичные документы:

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

- выписки банка;

- приходно-расходная смета.

Результаты проверки:

1. Оплаченные расходы, не предусмотренные сметой:

Вид расходов	Сумма, руб.	Дата оплаты, номер авансового отчета
Председатель Марьясис А.И.		
Налог на прибыль в федеральный бюджет за 2019 год	5 400	13.03.2020
Налог на прибыль в региональный бюджет за 2019 год	30 600	13.03.2020
Кадастровые работы по договору № 2020-42 от 05.03.2020 ООО «Акин»	20 000	24.03.2020



Услуги по разработке паспорта опасных отходов ООО «ЭКОРЕГИОНСЕРВИС»	7 500	09.04.2020
Аренда автомобиля Лада Гранта по договору №454-024 от 04.06.2020 ИП Автомонов С.А.	35 740 15 260	05.06.2020 03.07.2020
Геодезические работы ООО «Акин»	55 000	01.06.2020
Штрафы за непредставление налоговой декларации	1 000	15.06.2020
Охранные услуги ООО «Группа Север» по договору № 02/ГС-Ф-ЮЛ-20 от 02.06.2020	340 000	25.06.2020 Согласно смете в штате должны быть охранники
Приобретение конфет	3 546	авансовый отчет № 2 от 09.01.2020
Ремонт личного компьютера бухгалтера	20 800	авансовый отчет № 4 от 17.02.2020
Приобретение шоколада	7 405	авансовый отчет № 5 от 06.03.2020
Приобретение сотовых телефонов	54 013	авансовый отчет № 6 от 06.05.2020
Приобретение чайника электрического	704	авансовый отчет № 17 от 08.07.2020
Согласно договору №1/02-2020 от 01.02.2020 ИП Дильдин А.В. оказывал комплекс услуг: покос травы, охрана, снятие показаний счетчиков, оперативное взаимодействие с обслуживающими организациями и специалистами, взаимодействие с СЭС и другие услуги по обслуживанию инфраструктуры СНТ.	50 000 363 400 53 900 35 854,05 20 000 15 000 413 400 163 427,98 34 177,81	04.02.2020 28.02.2020 28.02.2020 06.03.2020 13.05.2020 20.03.2020 27.03.2020 15.04.2020 15.04.2020
Итого:	1 746 128	



Председатель Хыльма Д.А.		
Аренда автомобиля Лада Гранта по договору №454-024 от 04.06.2020 ИП Автомонов С.А.	15 260 32 700 33 790 32 700 32700	16.07.2020 04.08.2020 08.09.2020 06.10.2020 06.11.2020
Договор был подписан Марьясис А.И.		
Налог по УСН	6 003	23.10.2020
Пени по страховым взносам	5,44 15,46 27,66	15.07.2020 02.11.2020 13.11.2020
Охранные услуги ООО «Группа Север» по договору № 02/ГС-Ф-ЮЛ-20 от 02.06.2020	340 000	05.08.2020 Согласно смете в штате должны быть охранники
Договор был подписан Марьясис А.И.		
Услуги по покосу травы на территории СНТ согласно договору б/н от 07.06.2020. ИП Федорова А.В.	96 900	04.09.2020
Договор был подписан Марьясис А.И.		
Ремонт шлагбаума ООО «Автопроезд»	3 000	17.08.2020
Кадастровые работы ООО «ВИТА-ХАУ»	25 000	08.12.2020
Оплата за БСС «Система Главбух» ООО «Столица-В»	15 186	17.12.2020
Лицензия на право использования СКЗИ «КриптоПро CSP» ООО «Кей Трейд»	3 000	02.11.2020
Лицензия на право использования ПО «КриптоАРМ ГОСТ»	2 900	25.12.2020



ООО «ЦИФРОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ»		
Сертификат ЭЦП ООО «Кей Трейд»	2 500	30.10.2020
Приобретение телефона	1 990	авансовый отчет № 22 от 27.08.2020
Парковка автомобиля	200 950	авансовый отчет № 38 от 07.12.2020 авансовый отчет № 44 от 14.12.2020
Приобретение электрической плитки настольной ООО «Леруа Мерлен Восток»	1 100	13.08.2020
Итого:	645 928	

2. Начисления по договорам подряда, не соответствует данным приходно-расходной сметы. Перерасход составил 114 606 руб.

Месяц	Вознаграждение на основании приходно-расходной сметы	Вознаграждение по договору	Перерасход, руб.
Кособоков А.В. договор № 10/09 от 03.09.2020 (охранник)			
ноябрь	47 867	47 872	5
Парменов А.В. договор № 2/08 от 02.08.2020 (охранник)			
декабрь	47 867	47 872	5
Парменов С.П. договор № 3/08 от 02.08.2020 (охранник)			
декабрь	47 867	47 872	5
Петров С.С. договор № 4/08 от 02.08.2020 (охранник)			
декабрь	47 867	47 872	5
Ласточкин А.А. договор № 5/08 от 02.08.2020 (разнорабочий)			
август	17 500	26 596	9 096
октябрь	17 500	26 596	9 096
декабрь	17 500	26 596	9 096
Петров С.С. договор № 6/08 от 02.08.2020 (разнорабочий)			
август	17 500	26 596	9 096
октябрь	17 500	26 596	9 096
декабрь	17 500	26 596	9 096
Баландаев Н.К. договор № 8/09 от 03.09.2020 (охранник)			
ноябрь	47 867	47 872	5
Волков А.О. договор № 9/09 от 03.09.2020 (охранник)			
ноябрь	47 867	47 872	5
Баландаев Н.К. договор № 3/07 от 21.07.2020 (разнорабочий)			
июль	17 500	27 500	10 000
сентябрь	17 500	27 500	10 000



ноябрь	17 500	27 500	10 000
Волков А.О. договор № 4/07 от 21.07.2020 (разнорабочий)			
июль	17 500	27 500	10 000
сентябрь	17 500	27 500	10 000
ноябрь	17 500	27 500	10 000
Итого:			114 606

3. В проверяемом периоде СНТ осуществлял коммерческую деятельность - подключение физических лиц к сети электроснабжения, канализационной сети и водоснабжению. Для выполнения данных работ приобретались материалы и передавались подрядчику. При передаче материалов со склада составлялись требования-накладные, по которым не видно для какой деятельности используются материалы: для коммерческой или уставной.

Рекомендуем документально оформить передачу материалов подрядчику и использование их в коммерческой деятельности:

1. Согласовать перечень материалов, которые СНТ обязан предоставить для выполнения работы, в договоре подряда. Сделать это можно непосредственно в тексте договора или заключив дополнительное соглашение к нему.

2. При передаче материалов подрядчику составить 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. По окончании выполнения работ подрядчик составляет отчет об использовании материалов, который в соответствии с п. 1 ст. 713 ГК РФ он обязан представить в установленный договором срок собственнику материалов. Отчет необходим для списания материалов СНТ и для включения их в текущие расходы.

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 несохранность предоставленных материалов, поскольку не сможет доказать факт их передачи. Также возможен риск отказа подрядчика от исполнения договора.

Соответствие расходов принятым решениям правления СНТ

Результаты проверки:

Выявлены случаи заключения договоров Председателем без согласования с правлением.

Например,

- отсутствует решение правление о заключении договора № 02/ГС-Ф-ЮЛ-20 от 02.06.2020 с ЧОП «Группа Север» (протоколом № 34 от 26.07.2020 принято решение о его расторжении);

- протоколом № 34 от 26.07.2020 одобрен ранее заключенный Марьясисом А.И., без согласования с правлением, договор № б/н от 07.06.2020 с ИП Федорова А.В. на покос травы;

- протоколом № 34 от 26.07.2020 одобрен ранее заключенный Марьясисом А.И., без согласования с правлением, договор № 11 от 09.01.2020 на вывоз отходов септика, а также ДС 7.20 к договору № 381/19 ЭРС от 01.09.2019 на прием и захоронение ТБО;

- отсутствует решение правление о заключении договора аренды автомобиля Лада Гранта с ИП Автомонов С.А. (договор № 454-024 от 04.06.2020) и другие.

Правильность формирования отчета об исполнении сметы доходов и расходов за отчетный год: проверить соответствие отчета данным бухгалтерского учета

Результаты проверки:

Отчет о поступлении и расходовании денежных средств за 2020 год составлен кассовым методом. Данные о поступлении денежных средств и их расходовании по отчету соответствуют данным бухгалтерского счета (анализу счета 51 «Расчетный счет»).

Обращаем внимание, что в отчете по строке «Налог при УСН» отражен фактически уплаченный налог на прибыль за 2019 год в размере 36 тыс. руб. и налог по УСН 6 тыс. руб.

Правильность расчетов по заработной плате:

Проверка правильности расчетов по зарплате

Проведена проверка первичных документов СНТ с целью определения размера денежных средств, затраченных на выплату заработной платы в 2020 году.

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

- трудовые договора;



- договора гражданско-правового характера с само занятыми;
- штатное расписание № 02-ШР от 16.07.2019, № 03-ШР от 16.04.2020, № 04-ШР от 24.10.2020 и приказы об утверждении штатного расписания;
- табеля учета рабочего времени;
- больничные листы, записки-расчеты по увольнению и документы по начислению выходного пособия.
- протоколы общего собрания членов СНТ и протоколы правления.

За 2020 год начисления составили 1 919 171,53 руб.:

Оплата по окладу	Больничный за счет ФСС	Больничный за счет работодателя	Компенсация отпуска при увольнении	Выходное пособие	Всего начислено
1 631 228,81	797,58	1 196,37	60 948,77	225 000	1 919 171,53

Начисления за минусом НДФЛ составили 1 698 929,53 руб.

Выплачено через расчетный счет 1 597 879,53 руб. Задолженность на 31.12.2020 составила 101 050 руб.

Согласно приходно-расходной смете на 2019 год (утверждена общим собранием членов, протокол № 2 от 13.04.2019):

- вознаграждение председателя 60 000 руб. в месяц;
- коменданта 74 700 руб. в месяц;
- вознаграждение бухгалтера 40 000 руб. в месяц.

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.

Выявленные нарушения:

1. На основании соглашения о расторжении трудового договора от 27.07.2020 Артемкину В.В. выплачена компенсация при увольнении в размере 225 000 руб. – нецелевые расходы.

Данная компенсация предусмотрена соглашением о расторжении трудового договора от 27.07.2020 (соглашение подписано Хыльма Д.А.) и не является обязательной в силу закона либо утвержденного положения об оплате труда СНТ. Поэтому ее нужно согласовать с общим собранием членов СНТ.

Связано это с тем, что к компетенции общего собрания членов СНТ относится, в том числе, определение условий, на которых осуществляется оплата труда лиц, с которыми товариществом заключены трудовые договоры (подпункт 3 п.1 ст. 17 Закона №217-ФЗ). Поскольку соглашением о расторжении трудового договора такие условия изменяются, а именно, производится выплата, ранее не установленная трудовым договором, а также положением об оплате труда, то такое условие подлежит согласованию с общим собранием



членов СНТ. В приходно-расходной смете компенсацию также следует отразить и утвердить изменения.

2. В приказе о прекращении трудового договора № 2 от 30.07.2020 отсутствует подпись Артемкина В.В.

С приказом о прекращении трудового договора работодатель должен ознакомить сотрудника под подпись (ст. 84.1 ТК). Ознакомление необходимо произвести не позднее дня увольнения. Отсутствие подписи сотрудника на приказе об увольнении может быть признано нарушением, за которое работодателя привлекут к ответственности по ст. 5.27 КоАП РФ.

3. На испытательный срок работникам устанавливается зарплата меньше той, которая указана в штатном расписании. Например, Мартьянову А.В. установлено вознаграждение в размере 50 000 руб. на период испытательного срока продолжительностью 1 месяц., начиная со второго месяца 74 700 руб.

В период испытания на сотрудника распространяются положения трудового законодательства (ст. 70 ТК РФ). Следовательно, новый сотрудник по своему правовому статусу не будет ничем отличаться от других сотрудников. Поэтому оснований для снижения ему на этот период должностного оклада нет. Кроме того, нужно выполнить принцип равной оплаты за труд равной ценности (ст. 22 ТК РФ). Сотрудник во время испытания будет выполнять ту же работу, что и впоследствии. Поэтому, по-разному оплачивая труд в эти периоды, организация нарушит данный принцип.

Установление новому сотруднику оклада в размере, не соответствующем штатному расписанию, может быть признано нарушением трудового законодательства, за которое организация может быть привлечена к административной ответственности по ст. 5.27 КоАП - административный штраф на должностных лиц в размере от 1 000 до 5 000 руб.; на юридических лиц - от 30 000 до 50 000 руб.

На заметку:

От имени СНТ подписать трудовой договор с председателем СНТ может уполномоченное лицо, прописанное в Уставе. Например, таким человеком может стать член правления, председатель общего собрания или любой член товарищества, выбранный на общем собрании товарищества.

Проверка правильности исчисления налогов с заработной платы

Результаты проверки:

Проведена проверка расчетной ведомости по страховым взносам, 4-ФСС, 6-НДФЛ за 2020 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, НДФЛ определен правильно, база для начисления страховых взносов, 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 2020 году уплачены пени по страховым взносам по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 48,56 руб. (решение от 08.07.2020 № 1564, от 16.10.2020 № 5013, от 03.11.2020 №5688) и штраф за несвоевременную сдачу СЗВ-М в 2019 году в размере 2500 руб.

Выявленные нарушения:

1. В 2020 году несвоевременно уплачивались страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское, социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Согласно ст. 75 НК РФ за несвоевременное начисление страховых взносов налоговая инспекция начислит организации пени. Порядок расчета пеней зависит от даты возникновения недоимки и периода просрочки.

2. В проверяемом периоде СНТ заключила 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 № 10/09 от 03.09.2020 с Кособоковым А.В. на обслуживание инфраструктуры СНТ. Срок выполнения работ с 03.09.2020 по 02.01.2021. Выполнение не разового задания, а ежемесячно одной и той же работы - оказание охранных услуг.

ФНС совместно с ГИТ может провести одновременную проверку договоров с самозанятыми. Также на сегодняшний день ФНС анализирует данные от плательщиков налога на профессиональный доход. Сведения сопоставляют с данными бывших работодателей самозанятых. При этом анализируют: суммы страховых выплат; среднесписочную численность; показатели среднеотраслевой налоговой нагрузки; персональную историю трудоустройства самозанятого; источники и суммы доходов самозанятого. Налоговые и трудовые инспекторы могут выявить признаки трудового договора с самозанятым. Это будет основанием для привлечения работодателя 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.

На заметку:

Когда доходы самозанятого составят более 2,4 млн руб., он теряет статус самозанятого и организация должна удерживать НДФЛ и перечислить страховые взносы с даты, когда был превышен лимит. В базу для расчета НДФЛ и взносов включаются доходы свыше



суммы ограничения в 2,4 млн руб. Договор переоформлять не нужно (п. 10 письма ФНС от 20.02.2019 № СД-4-3/2899).

В связи с этим в договорах с само занятыми пропишите обязанность исполнителя сразу сообщать вам как заказчику, когда доход плательщика НПД превысит 2,4 млн руб. и он потеряет свой статус. Укажите в договоре, что отсутствие информации о превышении доходов будете расценивать как нарушение условий договора с само занятым гражданином с его стороны и установите обязанность возместить вам убытки, которые могут у вас возникнуть.

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» в смысле закона № 54-ФЗ от 22.05.2003 «О ККТ» и поэтому СНТ правомерно не применяет ККТ.

Также физические лица на расчетный счет СНТ перечисляют денежные средства, связанные с подключением к сети электроснабжения, канализационной сети и водоснабжению. ККТ не применяется.

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 подключение покрываются за счет членских взносов. Эти суммы нельзя квалифицировать как целевые средства, полученные на ведение уставной деятельности некоммерческой организации.

Об этом также говорится в письме Минфина от 05.09.2018 № 03-01-15/63303.

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 начинает исчисляться 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 и соблюдены иные необходимые условия замены (ч. 1 ст. 4.1.1, ч. 2, 3 ст. 3.4 КоАП РФ).

Правильность и полноту отражения операций по авансовым отчетам

Результаты проверки:

На 31.12.2020 задолженность перед подотчетными лицами составила 8 366 руб., в т.

Работники организаций	Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020
Мартьянов Алексей Валентинович	1 796,00
Хыльма Даниил Анатольевич	6 570,00

Выявленные нарушения:

1. К авансовым отчетам не приложены оправдательные документы:

Подотчетное лицо Марьясис А.И.

- № 12 от 20.06.2020 не приложен кассовый чек на сумму 270,96 руб.

Подотчетное лицо Хыльма Д.А.

- № 20 от 03.08.2020 на сумму 3 999 руб. (кассовые чеки на покупку бензина были утеряны, при этом в наличии есть отсканированные копии).

Подотчетное лицо Мартьянов А.В.

- № 29 от 27.10.2020 на сумму 100 руб. (кассовый чек по оплате услуги связи Мегафон утерян).

Авансовый отчет № 35 от 03.12.2020 на сумму 830 руб., авансовый отчет № 40 от 09.12.2020 на сумму 9372 руб., авансовый отчет № 42 от 10.12.2020 на сумму 9765 руб. - это платежи за предоставление сведений из ЕГРН. Оплата производилась в МФЦ, чеки не выдавались, но есть подтверждение оплаты корпоративной картой - банковский ордер.

Нарушен п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно которому каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

За отсутствие первичных документов установлена ответственность в ст. 120 НК РФ. Отсутствие первичных документов в течение одного налогового периода, при отсутствии признаков налогового правонарушения влечет взыскание штрафа в размере 10 тыс. руб.

Те же деяния, если они совершены в течение более одного налогового периода, влекут взыскание штрафа в размере 30 тыс. руб.



Правильность показателя дебиторской задолженности на конец отчетного периода

Результаты проверки:

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация обязательств СНТ, что ставит под сомнение достоверность дебиторской задолженности, отраженной в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2020 и на счетах бухгалтерского учета. Акт сверки с налоговой по состоянию на 31.12.2020 также не представлен.

Дебиторская задолженность по данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2020:

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Дебетовое сальдо на 31.12.2020	
	Сумма, руб.	Наличие или отсутствие акта сверки (+;-)
Контрагенты		
ИП Автамонов С.А.	6 000,00	-
ИП Ключникова С.В.	75 000,00	-
ООО «ЛЕРУА МЕРЛЕН ВОСТОК»	10 321,95	+
ПАО «МЕГАФОН»	2 570,09	+
ООО «РН-КАРТ»	2 551,48	+
АО «РСИЦ»	2 322,37	-
ООО «СЕВЕР»	46 900,00	-
ООО «ЮРМАСТЕРСКАЯ СДЛ»	58 862,50	-
Итого	204 528,39	Сумма подтвержденной задолженности составила 15 443,52 руб., что составляет 7,6 %.

На 31.12.2020 дебиторская задолженность собственников земельным участкам перед СНТ составила 21 578 475,16 руб.

Соблюдение требований законодательства по проведению инвентаризации имущества СНТ.

Результаты проверки:

В 2020 году не проведена инвентаризация имущества Организации.

Инвентаризация имущества – это проверка активов 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 порядке в рамках внутреннего контроля за сохранностью имущества.

Административной ответственности за непроведение инвентаризации перед составлением и сдачей годовой бухгалтерской отчетности не предусмотрено. Однако непроведение 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. Членские взносы за октябрь 2020 года начислены из расчета 360 руб./сотка, несмотря на то, что с 25.10.2020 установлен размер членских взносов 357,07 руб./сотка.

2. СНТ неправомерно в 2020 году оказывало платные услуги физическим лицам (подключение к сети электроснабжения, канализационной сети и водоснабжению). В уставе СНТ не отражено ведение данной деятельности. Законодательство не предусматривает налоговой или административной ответственности СНТ за ведение коммерческой деятельности, не указанной в уставе.

Обращаем внимание, что в протоколе очередного общего собрания членов СНТ № 8 от 24.10.2020 было принято решение о внесении изменений в устав СНТ в части возможности ведения коммерческой деятельности.

3. Оплаченные расходы, не предусмотренные сметой:

- председатель Марьясис А.И. на сумму 1 746 128 руб.;
- председатель Хыльма Д.А. на сумму 645 928 руб.

4. Выявлены случаи заключения договоров Председателем без согласования с правлением.

5. К нецелевым расходам относится компенсация при увольнении Артемкина В.В в размере 225 000 руб. Данная компенсация предусмотрена соглашением о расторжении трудового договора от 27.07.2020 (соглашение подписано Хыльма Д.А.) и не является обязательной в силу закона либо утвержденного положения об оплате труда СНТ. Поэтому ее нужно согласовать с общим собранием членов СНТ.

6. На испытательный срок работникам устанавливается зарплата меньше той, которая указана в штатном расписании. Установление новому сотруднику оклада в размере, не соответствующем штатному расписанию, может быть признано нарушением трудового законодательства, за которое организация может быть привлечена к административной ответственности по ст. 5.27 КоАП - административный штраф на должностных лиц в размере от 1 000 до 5 000 руб.; на юридических лиц - от 30 000 до 50 000 руб.

7. В 2020 году несвоевременно уплачивались страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское, социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Согласно ст. 75 НК РФ за несвоевременное начисление страховых взносов налоговая инспекция начислит организации пени.

8. 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.



9. СНТ не применяет ККТ при получении от физических лиц на расчетный счет денежных средств, связанных с подключением к сети электроснабжения, канализационной сети и водоснабжению. Уставом СНТ не предусмотрено, что расходы на подключение 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 начинает исчисляться 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 и соблюдены иные необходимые условия замены (ч. 1 ст. 4.1.1, ч. 2, 3 ст. 3.4 КоАП РФ). При выполнении ряда условий ответственности за неприменение ККТ можно избежать.

10. Не приложены к авансовым отчетам оправдательные документы:

- подотчетное лицо Марьясис А.И. на сумму 270,96 руб.;

- подотчетное лицо Хыльма Д.А. на сумму 3 999 руб.;

- подотчетное лицо Мартьянов А.В. на сумму 100 руб.

За отсутствие первичных документов установлена ответственность в ст. 120 НК РФ. Отсутствие первичных документов в течение одного налогового периода, при отсутствии признаков налогового правонарушения влечет взыскание штрафа в размере 10 тыс. руб.

Те же деяния, если они совершены в течение более одного налогового периода, влекут взыскание штрафа в размере 30 тыс. руб.

11. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация имущества и обязательств СНТ, что ставит под сомнение достоверность данных, отраженных в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2020 и на счетах бухгалтерского учета.

Директор ООО «Прайм Аудит»

Макаров В.А.

