

ООО «Аудит – Надежда»

630075, г. Новосибирск, ул.Б.Хмельницкого, 9/1, т.(383) 276-14-63,
ИНН 5406184975, КПП 541001001, ОГРН 1025402484139
Член СРО РСА, ОРНЗ 10303005317

Иск. № 9
от 10.09.2019г.

Председателю Некоммерческого
садоводческого товарищества
«НАДЕЖДА»
Новосибирская область, Кольцовский
район, с. Соколово, 633168
ИНН 5424104620

Матвею Евгению Владимировичу

Ответы на вопросы
согласно техническому заданию на выполнение согласованных
процедур за проверяемый период - 2016, 2017, 2018, 1, 2 квартал 2019 года.

Уважаемый Евгений Владимирович!

По результатам проверки расчетов по страховым взносам, деклараций по налогам, первичных документов и регистров бухгалтерского учета Некоммерческого садоводческого товарищества «НАДЕЖДА» за период - 2016, 2017, 2018 г.г., 1, 2 квартал 2019 года предоставляем ответы на вопросы.

Техническое задание на выполнение согласованных процедур за
проверяемый период - 2016, 2017, 2018, 1, 2 квартал 2019 года.

Ответить на вопросы и подтвердить:

1. Все ли расходы подтверждены первичными документами, оформленными в соответствии с действующим законодательством? Какие имеются нарушения?
2. Ведется ли бухгалтерский учет оплаты и задолженности по членским и целевым взносам членами НСТ «НАДЕЖДА», имеется ли задолженность по членским и целевым взносам за 2016, 2017, 2018, 2019 годы? Если имеется, каковы на 01.07.2019?
3. Какая сумма поступивших взносов находится в кассе организации, на расчетном счете, в подотчете на начало и конец 2016, 2017, 2018 г.г., на 30.06.2019?
4. Имеются ли отклонения от утвержденной собранием сметы расходов за 2016, 2017, 2018, 2019 годы? Какие расходы превышают смету, на сколько? Утверждены ли данные суммы превышающие смету общим собранием и правомерно ли правлением НСТ распределены доходы вне сметы.

5. Все ли налоги и страховые взносы рассчитаны правильно и уплачены вовремя?
6. Ведется ли бухгалтерский учет оплаты вступительных взносов вновь принятыми членами товарищества? Все ли взносы принятыми членами товарищества оплачены вступительные взносы?
7. Ведется ли бухгалтерский учет взносов целевого финансирования членами товарищества? Все ли взносы целевого финансирования оплачены? Какая задолженность?
8. Проверить правильность начисления целевых членских взносов?
Членские взносы начислялись в соответствии с решением собрания? Какие имеются несоответствия?
9. Своевременно ли сдавалась бухгалтерская отчетность? Правильно ли рассчитаны налоги и страховые взносы? Своевременно ли они сданы и уплачены?
10. Правильно ли применять порядок предоставления льгот Уполномоченным, членам правления и членам Ревизионной комиссии, а также соответствует ли утвержденный порядок Товарищества предоставления льгот действующему законодательству и какими документами оформлены эти льготы.

1. **Ответ на вопрос № 1.** Все ли расходы подтверждены первичными документами, оформленными в соответствии с действующим законодательством? Какие имеются нарушения?

Проверкой установлено, что все расходы за 2016, 2017, 2018 г.г., 6 месяцев 2019 г. подтверждены первичными документами, оформленными в соответствии с действующим законодательством.

Наряду с этим имеют место отдельные замечания по оформлению некоторых первичных документов.

1.1. Обращаем Ваше внимание, на то, что в бухгалтерском учете отражены расходы по счету 60 «Расчеты с поставщиками» к ИП Гиренко Алексей Васильевич, а акты за 2019 год получены от ИП Гиренко Алексей Васильевич.

Акт на сумму 12000 руб. от 12.01.2019г. не подписан от ИП Гиренко Алексей Васильевич.

- 1.2. Отсутствует подпись продавца в актах к проводкам за январь-июль 2018г. по счету 60 ОАО «Новосибирскэнергобыт».
- 1.3. В авансовом отчете № 46 от 09.12.2016г. на сумму 1600 руб. отсутствует подпись подотчетного лица – Кузнецова В.Е.

1.4. Отсутствуют документы, подтверждающие расход на сумму 1700 руб. (заказ выписок), к авансовому отчету Матина Е.В. № 6 от 28.03.2017. В акте отсутствует расписка о получении денег в оплату услуг.

2. **Ответ на вопрос № 2.** Ведется ли бухгалтерский учет оплаты и задолженности по членским и целевым взносам членами НСТ «НАДЕЖДА», имеется ли задолженность по членским и целевым взносам за 2016, 2017, 2018, 2019 годы? Если имеется, какая на 01.07.2019?

Бухгалтерский учет оплаты и задолженности по членским и целевым взносам членами НСТ «НАДЕЖДА» ведется в программе 1С Конфигурация «Расчеты с собственниками СП» (разработчик Москалин О.С.), общая задолженность учитывается в 1С Бухгалтерия на счете 76.5 «Собственники (членские)».

Задолженность на 01.07.2017г. по членским и целевым взносам за 2016, 2017, 2018, 2019 годы представлена в таблице № 1.

Общая сумма задолженности на 01.07.2019г. по членским и целевым взносам за 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 годы составила 3326443,17 руб.

Таблица № 1. Задолженность по взносам.

Услуга	Задолженность, руб.
Членские взносы 2015 год	39366,36
Членские взносы 2016 год	75632,49
Членские взносы 2017 год	118031,81
Членские взносы 2018 год	255432,42
Членские взносы 2019 год	2152488,17
Задолженность по вступительным взносам	58000,00
Задолженность по членским взносам 2012-2014 (пропавший период)	130020,96
Задолженность по целевым сборам на реконструкцию ЛЭП	497470,96
Итого:	3326443,17

3. **Ответ на вопрос № 3.** Какая сумма поступивших взносов находится в кассе организации, на расчетном счете, в подотчете на начало и конец 2016, 2017, 2018 г.г., на 30.06.2019?

Сумма поступивших взносов находящихся в кассе организации, на расчетном счете, в подотчете на начало и конец 2016, 2017, 2018 г.г., на 30.06.2019г. представлен в таблице № 2, остаток подотчетных сумм на 15.07.2019г. составляет 39570,29 руб.

Таблица № 2. Сумма поступивших взносов в кассе организации, на расчетном счете, в подотчете на начало и конец 2016, 2017, 2018 г.г., на 30.06.2019г.

	Сумма, руб.	Сумма, руб.	Сумма, руб.	Сумма, руб.		Примечание
	на 01.01.2016	на 01.01.2017	на 01.01.2018	на 01.01.2019	на 30.06.2019	
сч. 50 Касса	0	0	0	0	1290,99	
сч. 51 Расчетный счет	692104,62	597726,93	955851,45	732448,09	350461,44	
сч. 71 Подотчет	51203,97	51203,97	71203,97	58104,44	190963,36	В подотчете у Чернышова А.Н. с 2012-2013 года - 51203,97 руб.
Итого:	743308,59	648930,9	1027055,42	790552,53	542715,79	

В целом в НСТ «Надежда» по данным бухгалтерского учета в кассе организации, на расчетном счете, в подотчете числится на 01.07.2019г. – 542715,79 руб., в т.ч.:

- на расчетном счете – 350461,44 руб.;
- в кассе – 1290,99 руб.;
- в подотчете – 190963,36 руб.

На 15.07.2019г. в подотчете числится 39570,29 руб., в том числе:

- Задолженность СНТ «Надежда» перед председателем Митиним Евгением Владимировичем на 15.07.19 составляет 11633,65 руб.;
- Задолженность Чернышова Андрея Николаевича перед СНТ «Надежда» на 15.07.19 составляет 51203,97 руб.

Необходимо отметить, что все поступившие взносы отражены в отчетах кассира, вносились на расчетный счет в банк своевременно.

4. Ответ на вопрос № 4. Имеются ли отклонения от утвержденной общим собранием сметы расходов за 2016, 2017, 2018 годы? Какие расходы превышают смету, на сколько? Утверждены ли данные суммы превышающие смету общим собранием и правомерно ли решением НСТ распределены доходы вне сметы.

Отклонения от утвержденной сметы имеются по причине того, что не все предстоящие расходы были заложены в смету. Например, в смете расходов на 2016г. заложены расходы на ремонт центральных дорог в обществе в сумме 228000 руб., в том числе на закупку гравия 156000 руб., а расходы на доставку совсем не заложены. При этом на доставку израсходовано 84100 руб. Сумма превышения расходов по статье «Ремонт

центральных дорог в обществе» составила 50549 руб. Суммы превышения и экономии расходов по смете за 2016 год указаны в отчете по исполнению сметы за 2016г., который утвержден (принят) собранием уполномоченных (протокол № от 1 от 19.02.2017 года).

Суммы превышения по отдельным статьям расходов не утверждались общим собранием. Но отчеты за год с указанными суммами превышения принимались на общем собрании, при этом хочется отметить, что:

1. Превышение фактических расходов от запланированных сметой в 2016 году составило 5,27 % от утвержденной суммы, при этом если ориентироваться на размер инфляции за 2016 год, который составил 5,38 %, данное превышение является обоснованным. Следует отметить, что автоуслуги по доставке груза, погрузке, разгрузке в сумме 84100 руб. вообще не были предусмотрены сметой расходов на 2016 год, а они составляют 3,25 % от общей суммы запланированных расходов по смете ($84100/2587381,67 \cdot 100$).
2. Превышение фактических расходов от запланированных сметой в 2017 году составило 1,09 % от утвержденной суммы, при этом если ориентироваться на размер инфляции за 2017 год, который составил 2,52 %, данное превышение является обоснованным.
3. Превышение фактических расходов от запланированных сметой в 2018 году составило 1,15 % от утвержденной суммы, при этом если ориентироваться на размер инфляции за 2018 год, который составил 4,27 %, данное превышение является обоснованным.

Правление в соответствии с п. 7.10.4. Устава НСТ «Надежда» использовало метод перестановки денежной массы внутри сметы между статьями (т.е. экономия по одной статье была использована в счет превышения расходов по другой статье), тем самым не нарушался производственный процесс, и выполнялась хозяйственная деятельность без перерасчета членских взносов в текущем отчетном году.

Согласно пункту 7.10.4. Устава НСТ «Надежда» к компетенции правления относятся распоряжение материальными и нематериальными активами товарищества в пределах, предусмотренных сметами и необходимыми для его текущей деятельности.

В случае предполагаемого значительного увеличения суммы запланированных расходов по отдельным статьям расходов и до заключения договора собранием уполномоченных утверждалась увеличенная сумма расходов. Например, по установке колонки (бурению глубоководной скважины) увеличение до 600000 руб. утверждено собранием уполномоченных, протокол № 5 от 24.09.2016.

Таким образом, доходы вне сметы распределяем правлением НСТ правомерно.

В 2016 году превышение фактических расходов над сметными представлено в таблице № 3.

В 2017 году превышение фактических расходов над сметными представлено в таблице № 4.

В 2018 году превышение фактических расходов над сметными представлено в таблице № 5.

Table 10-4. Action potentials (AP) "batteries" as 2015.

№ п/п	Наименование товара (НП) 7 раз	Единица измерения	Количество	Цена за единицу	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма
	Сумма раздела	Сумма руб.							
1	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
2	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
3	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
4	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
5	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
6	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
7	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
8	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
9	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
10	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
11	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
12	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
13	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
14	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
15	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
16	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
17	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
18	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
19	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
20	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
21	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
22	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
23	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
24	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
25	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
26	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
27	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
28	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
29	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
30	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
31	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
32	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
33	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
34	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
35	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
36	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
37	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
38	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
39	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
40	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
41	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
42	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
43	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
44	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
45	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
46	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
47	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
48	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
49	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
50	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
51	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
52	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
53	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
54	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
55	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
56	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
57	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
58	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
59	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
60	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
61	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
62	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
63	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
64	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
65	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
66	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
67	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
68	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
69	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
70	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
71	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
72	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
73	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
74	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
75	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
76	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
77	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
78	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
79	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
80	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
81	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
82	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
83	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
84	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
85	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
86	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
87	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
88	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
89	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
90	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
91	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
92	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
93	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
94	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
95	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
96	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
97	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
98	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
99	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							
100	Итого: 100 шт. (100 шт. * 1 шт.)	100 шт.							

[illegible]

Telomeres (M. F. Aspinall) purchased from NCT "Therapeutics" in 2016.

[illegible]

5. Ответ на вопрос № 5. Все ли налоги и страховые взносы рассчитаны правильно и уплачены вовремя?

Налоги и страховые взносы за 2016 - 2 кв. 2019 годы рассчитаны правильно и уплачивались вовремя. База для расчета страховых взносов соответствует начисленной заработной плате.

Несущественные замечания:

5.1. Форма 6-НДФЛ за 1 кв. 2016г. заполнена с нарушением рекомендаций ИФНС, а именно:

- 5.1.1. в разделе 2 срок перечисления налога (строка 120) указан такой же, как срок выплаты, а согласно рекомендациям УФНС и согласно п.п. 7 ст. 255 НК РФ срок перечисления – следующий день после выплаты, а по отпусковым и листам нетрудоспособности – последний день месяца, в котором произведена выплата. Аналогичное нарушение наблюдается в форме 6-НДФЛ за 6 месяцев 2016г.

- 5.1.2. в разделе 2 показана выплата зарплат за март 2016 года 01.04.2016, следовало отразить в форме 6-НДФЛ за 2 кв. 2016г. т.е. в том периоде, в котором произведена выплата.

- 5.1.3. В **форме 6-НДФЛ за 2 кв. 2016г.** в разделе 2 показана выплата зарплат за июнь 2016г. 30.06.2016г. в сумме \$1979,75 руб. Фактически, выплата за июнь перечислена 01.07.2016, следовательно, эту выплату правомерно отразить в форме 6-НДФЛ за 3 квартал 2016г.

Аналогичное нарушение наблюдается в **форме 6-НДФЛ за 3 квартал 2016г.** Кроме того, в формах 6-НДФЛ почти по каждой выплате зарплат по строкам 100, 110, 120 показана одна и та же дата, т.е. неверно указан срок удержания НДФЛ (выплаты зарплат), срок перечисления налога.

Аналогичное нарушение наблюдается в **форме 6-НДФЛ за 4 квартал 2016г.** – неверно показан срок перечисления НДФЛ.

Аналогичное нарушение наблюдается в **форме 6-НДФЛ за 1-3 квартал 2017г.** – в квартальных формах 6-НДФЛ за 1, 2, 3 кв. 2017г. неверно показан срок перечисления НДФЛ, а в форме 6-НДФЛ за 2017 год (4 квартал) сроки по строкам 100, 11, 120 раздела 2 указаны верно.

5.1.4. В **форме 6-НДФЛ за 9 месяцев 2017г.** по строке 060 показано количество физических лиц, получивших доход – 9 чел., следовало показать 13 чел.

5.2. При проверке расчетов по страховым взносам, формы 6 - НДФЛ установлено, что страховые взносы и НДФЛ рассчитаны правильно, но в расчетах база для начисления не соответствует сумме начисленного дохода по кредиту счета 70. Несоответствие наблюдается из-за того, что сумма начисленного дохода по договорам подряда показана не по кредиту счета 70, а по кредиту счета 76.5. Рекомендуется в соответствии с Планом счетов начисление и оплату по договорам подряда учитывать на счете 70. Это позволит сократить затраты времени на составление отчетов и на контроль за правильностью расчета страховых взносов, НДФЛ.

5.3. В сведениях СЗВ-М в пенсионный фонд не показаны сведения в форме СЗВ-М о работающих по договору подряда:

- о **Вороннове А.В.** за август, сентябрь 2016г. (договор от 25.08.16, акт от 20.09.16, в сведениях показан за ноябрь 2016г.);
- о **Карнове А.В.** за июнь, июль, август 2016г. (договор от 01.06.16, акт без даты, деньги перечислены 17.08.2016, в сведениях показан за сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2016г.).

5.4. Следует отметить, что в бухгалтерском учете более 3-х лет числится задолженность по зарплате перед Чернышовым Андреем Николаевичем с 01.01.2015г. в сумме 10875 руб. Если зарплата выплачена, но выплата ошибочно не отражена в учете, рекомендуется сделать исправительную проводку в текущем периоде. На данную сумму пропорционально уменьшить задолженность Чернышова А.Н. перед НСТ «Надежда» по подотчету (бухгалтерской справкой), остаток списать на счет 84, т.к. истек срок исковой давности.

5.5. Земельный налог рассчитан правильно. Согласно пункту 1 статьи 391 "Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (НК РФ) налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его **кадастровая стоимость**, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января года, являющегося налоговым периодом, с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей. Следует отметить, что **кадастровая стоимость** может меняться на отдельную дату. Например, по данным Единого государственного реестра недвижимости кадастровая стоимость участка, который принадлежит НСТ «Надежда» на 12.08.2019г. составляет 36848560,05 руб. Налог от этой стоимости равен 110545,68 руб. ($36848560,05 \times 0,003$ (налоговая ставка по ст. 394 НК РФ) = 110545,68).

6. **Ответ на вопрос № 6.** Ведется ли бухгалтерский учет оплаты вступительных взносов вновь принятыми членами товарищества? Всеми ли вновь принятыми членами товарищества оплачены вступительные взносы?

Бухгалтерский учет начисления и оплаты вступительных взносов вновь принятыми членами товарищества ведется в программе 1С Конфигурация «Расчеты с собственниками СНТ» (разработчик Москалинский О.С.) на счете 76.7.0. «Вступительный взнос», общая задолженность учитывается в 1С Бухгалтерия на счете 76.5 «Собственники (вступительные)».

С 01.01.2019г. учет начисления и оплаты вступительных взносов вновь принятыми членами товарищества ведется в программе 1С Конфигурация «Расчеты с собственниками СНТ» (разработчик Москалинский О.С.) на счете 76.7.0. «Целевой взнос на развитие инфраструктуры».

Вступительные взносы оплачены не всеми. Задолженность по вступительным взносам на 01.01.2019г. и на 01.07.2019г. составляет 58000 руб.

7. Ответ на вопрос № 7. Ведется ли бухгалтерский учет взносов целевого финансирования членами товарищества? Все ли взносы целевого финансирования оплачены? Какая задолженность?

Бухгалтерский учет взносов целевого финансирования членами товарищества ведется в программе 1С Конфигурация «Расчеты с собственниками СНТ» на счете 76.7.0. «Задолженность по целевым сборам», «Реконструкция линий электропередач», общая задолженность учитывается в 1С Бухгалтерия на счете 76.5 «Собственники (реконстр. ЛЭП)».

По данным бухгалтерского учета на счете 76.7.0. «Задолженность по целевым сборам» числится задолженность на 01.07.2019г. в сумме 130 020,96 руб., которая представлена в таблице № 6.

Таблица № 6. Задолженность по целевым сборам на 01.07.2019г.

	Задолженность по целевым сборам на 01.07.2019г. по данным бухгалтерского учета	Сумма, руб.
1	уч. 298	13 020,00
2	уч. 426	0,01
3	уч. 558	9 800,00
4	уч. 607	42 820,00
5	уч. 677	6 720,00
6	уч. 691	20 670,00
7	уч. 693	16 395,95
8	уч. 696	3 607,24
9	уч. 698	16 987,75
	Итого:	130 020,96

На основании пояснения бухгалтера фактически это задолженность по членским взносам за 2012-2014г.

Общая задолженность по целевым взносам на реконструкцию ЛЭП на 01.07.2019г. составляет 497470,96 руб.

8. Ответ на вопрос № 8. Проверить правильность начисления целевых членских взносов? Членские взносы начислялись в соответствии с решением собрания? Какие имеются несоответствия?

Выборочной проверкой установлено, что целевые взносы, членские взносы в 2016, 2017, 2018, 2019г.г. начислялись правильно, в соответствии с решением собрания уполномоченных за 2016, 2017, 2018, 2019г.г. и утвержденной сметой (Протоколы собраний уполномоченных № 6 от 20.09.2015г., № 5 от 24.09.2016г., № 7 от 30.11.2016г., № 2 от 23.09.2017, № 3-2018 от 08.09.2018 в программе 1С Конфигурация «Расчеты с собственниками СНТ» на счете 76.7.0. по субсчетам: «Членские взносы 16 год» «Членские взносы 17 год» «Членские взносы 18 год» «Членские взносы 19 год» «Вступительный взнос», «Реконструкция линий электропередач», «Целевой взнос на развитие инфраструктуры».

9. Ответ на вопрос № 9. Своевременно ли сдавалась бухгалтерская отчетность? Правильно ли рассчитаны налоги и страховые взносы? Своевременно ли они сданы и уплачены?

Бухгалтерская отчетность за 2016, 2017, 2018 г.г. сдана своевременно.

Налоги и страховые взносы рассчитаны правильно, сданы своевременно, расчеты и декларации в основном заполнены правильно (не существенные замечания по заполнению расчетов см. ответ на вопрос № 5).

10. Ответ на вопрос № 10. Правоммерно ли применять порядок предоставления льгот Уполномоченным, членам правления и членам Ревизионной комиссии, а также соответствует ли утвержденный порядок Товарищества предоставления льгот действующему законодательству и какими документами оформлены эти льготы?

Льготы «Уполномоченным» (старшим по званиям) утверждены протоколом собрания уполномоченных НСТ «Надежда» № 5 от 16.05.2015г., протоколом правления НСТ «Надежда» № 15-2016 от 12.11.2016г. Предоставляется на основании решения правления и ревизионной комиссии.

Льготы членам Ревизионной комиссии утверждены протоколом собрания уполномоченных НСТ «Надежда» № 5 от 16.05.2015г. Предоставляется на основании решения собрания в случае принятия отчета.

Льготы членам правления утверждены протоколом собрания уполномоченных НСТ «Надежда» № 5 от 16.05.2015г.

Предоставление льгот действующим законодательством не предусмотрено, однако данное решение было принято в 2015 году Общим собранием и действует как стимулирующая мера для организации хозяйственной деятельности, что повышает ее эффективность.

Выводы и рекомендации:

1. В НСТ «Надежда» поставлен бухгалтерский учет (в 2012-2013г.г. – не было).
2. Поставлен учет членских и целевых взносов (начисление, оплата) по каждому члену НСТ (в 2012-2013г.г. не было учета, не было видно кто сколько должен). Сейчас в программе виден долг каждого члена НСТ на любую дату.

3. В 2018 году в программе 1С велся учет расходов по виду расхода, что позволяет оперативно видеть сумму расхода по каждой статье расходов.
4. Превышение расходов над суммой, утвержденной в смете объясняется тем, что отдельные необходимые расходы были не предусмотрены сметой.
5. Рекомендуется при разработке сметы предусматривать суммы на непредвиденные расходы или увеличивать сумму прочих расходов, а также расходы, связанные с работами по улучшению или созданию общего имущества определять в виде целевых взносов, размер которых устанавливать в текущем году их проведения, в целях соотношения с действующими рыночными ценами.
6. Рекомендуется вести учет начисления заработной платы и выплат по договору - подряда в программе 1С.
7. Поскольку в процессе проверки выявлено, что отдельные проводки в бухгалтерском учете выполнены вручную, рекомендуется максимально использовать возможности программы 1С. В целях контроля за правильностью ведения бухгалтерского учета рекомендуется при каждой смене главного бухгалтера проверять качество работы главного бухгалтера за первый-второй годы работы в НСТ путем привлечения для проверки аудитора.

Генеральный директор ООО «Аудит-Надежда»



Тарасова Н.И.

Ответы на вопросы в соответствии с 4.2. граница получения

Председатель



Матвеев Е.В.

2018