

ООО «Аудит – Надежда»

630075, г. Новосибирск, ул.Б.Хмельницкого,9/1, к.205, т.(383) 276-14-63,
ИНН 5406184975, КПП 541001001, ОГРН 1025402484139
Член СРО НП «Московская аудиторская палата», ОРНЗ 10303005317

Исх. № 6

от 24.04.2015г.

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

Матину Евгению Владимировичу

Отчет аудитора

по результатам проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности
Некоммерческого садоводческого товарищества «НАДЕЖДА» за 2012, 2013г.г.

Уважаемый Евгений Владимирович!

Представляем отчет аудитора по проведенной аудиторской проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности **Некоммерческого садоводческого товарищества «НАДЕЖДА»** за период с 01.01.2012г. по 31.12.2012г., с 01.01.2013г. по 31.12.2013г. в соответствии со следующим содержанием:

Оглавление	стр.
1. Анализ организационной структуры управления Аудит уставных документов	2
2. Анализ состояния бухгалтерского учета и учетной политики	8
3. Аудит кассовых операций, оплаты членских, вступительных, целевых взносов	16
4. Аудит банковских операций	22
5. Аудит операций по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»	22
6. Аудит заработной платы, НДФЛ	25
7. Аудит расчетов по налогам и страховым взносам	26
8. Аудит операций по счету 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» и по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	28
9. Выводы по результатам аудиторской проверки бухгалтерской отчетности за 2013 год	28

В соответствии с договором № 5 от 03.10.2014г. мы провели аудиторскую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности НСТ «НАДЕЖДА» (далее по тексту – товарищество) за 2012, 2013 г.г. Проверке представлены первичные бухгалтерские документы и регистры бухгалтерского учета за 2012, 2013 г.г. (отчеты кассира, выписки банка с приложением, авансовые отчеты, книга по заработной плате), заверенные подписью и печатью ксерокопии протоколов собраний, смет, актов, учредительных документов и др. Документы на проверку предоставлялись по частям, в несколько этапов с ноября 2014г. по февраль 2015г. Бухгалтерский баланс на 31.12.12г. представлен

проверке только 16.03.2015г. Проверке представлена объяснительная записка главного бухгалтера НСТ «НАДЕЖДА» о том, что бухгалтерская отчетность за 2012г., 2013г. не составлялась, в налоговую инспекцию за 2013г. не сдавалась. Согласно приложению № 1 к договору № 5 от 03.10.2014г. в дополнение к отчету аудитора мы подготовили ответы на вопросы, перечисленные в 17 пунктах приложения № 1 к договору № 5.

Представленных документов в основном достаточно для получения ответов на поставленные вопросы. Однако для получения ответов на отдельные вопросы документы проверке не представлены, о чем изложено в следующих разделах отчета аудитора и в ответах на вопросы. Для ответа на вопросы о задолженности по членским взносам документы не предоставлены, поэтому мы выполнили не предусмотренную договором на аудит работу – выполнили сплошным методом выборку оплаты членских и других целевых взносов за 2012, 2013г.г. по квитанциям, приложенным к отчетам кассира (Таблица № 2, №3).

1. Анализ организационной структуры управления. Аудит уставных документов.

Согласно п.1 ст. 20 Федерального закона от 15.04.1998 N 66-ФЗ (ред. от 14.10.2014) "О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан" (далее по тексту – Закон № 66 – ФЗ) органами управления садоводческим, огородническим или дачным некоммерческим объединением являются **общее собрание его членов, правление такого объединения, председатель его правления.**

Общее собрание членов садоводческого, огороднического или дачного некоммерческого объединения **является высшим органом управления такого объединения.**

В соответствии с п. 2. ст. 20 Закона № 66 – ФЗ садоводческое, огородническое или дачное некоммерческое объединение **вправе проводить общее собрание его членов в форме собрания уполномоченных.**

Уставом НСТ «НАДЕЖДА» (п. 7.1.) предусмотрено, что дачное некоммерческое объединение **вправе проводить общее собрание его членов в форме собрания уполномоченных.** Согласно п. 7.2. Устава Высшим органом управления является общее собрание уполномоченных, выбираемых в соответствии с **положением об уполномоченных.** Однако **положение об уполномоченных** в НСТ «НАДЕЖДА» **отсутствует, проверке не предоставлено.** Уставом не установлены условия избрания **уполномоченных** дачного некоммерческого объединения.

Протоколы собраний, на которых выбирались уполномоченные, список уполномоченных проверке не предоставлены, в правлении НСТ «НАДЕЖДА» отсутствуют.

В нарушение п. 4.2, 4.3 Устава документы, являющиеся основанием для принятия в члены товарищества (личное заявление в правление товарищества, нотариально оформленный договор, другой документ) аудиторской проверке не представлены, следовательно, в правлении НСТ «НАДЕЖДА» отсутствуют. Перечень вновь принятых членов товарищества и протоколы заседания правления по вопросам о приеме новых членов проверке не представлены, следовательно, в правлении НСТ «НАДЕЖДА» отсутствуют.

Согласно п. 5.1.5. Устава члены товарищества имеют право без уплаты каких-либо сборов по решению правления арендовать дополнительные участки, продавать,

дарить или передавать во временное пользование застроенные участки.

Проверке не предоставлены решения правления о передаче в аренду дополнительных участков.

В соответствии со статьей 20 Федерального закона от 15.04.1998 N 66-ФЗ (ред. от 14.10.2014) "О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан" **уполномоченные садоводческого, огороднического или дачного некоммерческого объединения избираются из числа членов такого объединения и не могут передавать осуществление своих полномочий другим лицам, в том числе членам садоводческого, огороднического или дачного некоммерческого объединения.**

Уполномоченные садоводческого, огороднического или дачного некоммерческого объединения избираются **в соответствии с уставом такого объединения**, в котором устанавливаются:

- 1) **число членов** такого объединения, от которых избирается один уполномоченный;
- 2) **срок полномочий уполномоченного** такого объединения;
- 3) **порядок избрания уполномоченных** такого объединения (открытым голосованием или тайным голосованием с использованием бюллетеней);
- 4) **возможность досрочного переизбрания уполномоченных** такого объединения.

Проверкой установлено, что уставом НСТ «НАДЕЖДА» не определен порядок избрания уполномоченных некоммерческого объединения.

Следовательно, высшим органом управления НСТ «НАДЕЖДА» является **общее собрание членов садоводческого некоммерческого объединения.**

В соответствии с п. 1. ст. 21 Закона № 66 – ФЗ к исключительной компетенции **общего собрания** членов садоводческого, огороднического и дачного некоммерческого объединения (собрания уполномоченных) относятся следующие вопросы:

- 1) внесение изменений в устав такого объединения и дополнений к уставу или утверждение устава в новой редакции;
- 2) **прием в члены** такого объединения и **исключение из его членов**;
- 3) **определение количественного состава правления** такого объединения, **избрание членов его правления** и **досрочное прекращение их полномочий**;
- 4) **избрание председателя правления** и **досрочное прекращение его полномочий**, если уставом такого объединения не установлено иное;
- 5) **избрание членов ревизионной комиссии (ревизора)** такого объединения и **досрочное прекращение их полномочий**;
- 6) **избрание членов комиссии по контролю за соблюдением законодательства** и **досрочное прекращение их полномочий**;
- 7) **принятие решений** об организации представительств, фонда взаимного кредитования, фонда проката такого объединения, **о его вступлении в ассоциации (союзы) садоводческих, огороднических или дачных некоммерческих объединений**;
- 8) утверждение внутренних регламентов такого объединения, в том числе ведения общего собрания членов такого объединения (собрания уполномоченных); деятельности его правления; работы ревизионной комиссии (ревизора); работы комиссии по контролю за соблюдением законодательства; организации и деятельности его представительств; организации и деятельности фонда взаимного кредитования; организации и деятельности фонда проката; внутреннего распорядка работы такого объединения;

10) принятие решений о формировании и об использовании имущества такого объединения, о создании и развитии объектов инфраструктуры, а также установление размеров целевых фондов и соответствующих взносов;

11) установление размера пеней за несвоевременную уплату взносов, изменение сроков внесения взносов малообеспеченными членами такого объединения;

12) утверждение приходно-расходной сметы такого объединения и принятие решений о ее исполнении;

13) рассмотрение жалоб на решения и действия членов правления, председателя правления, членов ревизионной комиссии (ревизора), членов комиссии по контролю за соблюдением законодательства, должностных лиц фонда взаимного кредитования и должностных лиц фонда проката;

14) утверждение отчетов правления, ревизионной комиссии (ревизора), комиссии по контролю за соблюдением законодательства, фонда взаимного кредитования, фонда проката;

15) поощрение членов правления, ревизионной комиссии (ревизора), комиссии по контролю за соблюдением законодательства, фонда взаимного кредитования, фонда проката и членов такого объединения;

16) принятие решения о приобретении земельного участка, относящегося к имуществу общего пользования, в собственность такого объединения.

Общее собрание членов садоводческого, огороднического или дачного некоммерческого объединения (собрание уполномоченных) вправе рассматривать любые вопросы деятельности такого объединения и принимать по ним решения.

Согласно п. 2 статьи 21 Закона № 66 – ФЗ общее собрание членов садоводческого, огороднического или дачного некоммерческого объединения (собрание уполномоченных) созывается правлением такого объединения по мере необходимости, но не реже чем один раз в год. Внеочередное общее собрание членов такого объединения (собрание уполномоченных) проводится по решению его правления, требованию ревизионной комиссии (ревизора) такого объединения, а также по предложению органа местного самоуправления или не менее чем одной пятой общего числа членов такого объединения. Внеочередное общее собрание членов такого объединения (собрание уполномоченных) по вопросу о досрочном прекращении полномочий председателя правления соответствующего объединения или досрочном переизбрании членов правления соответствующего объединения может быть проведено при отсутствии решения правления о проведении этого собрания при условии соблюдения установленного настоящей статьей порядка уведомления членов соответствующего объединения о проведении этого собрания.

Согласно п. 2 статьи 22 Закона № 66 – ФЗ заседания правления садоводческого, огороднического или дачного некоммерческого объединения созываются председателем правления в сроки, установленные правлением, а также по мере необходимости.

Заседания правления правомочны, если на них присутствует не менее чем две трети его членов.

3. К компетенции правления садоводческого, огороднического или дачного некоммерческого объединения относятся:

1) практическое выполнение решений общего собрания членов такого объединения (собрания уполномоченных);

2) принятие решения о проведении внеочередного общего собрания членов такого объединения (собрания уполномоченных) или об отказе в его проведении; (пп. 2 введен Федеральным законом от 22.11.2000 N 137-ФЗ)

3) оперативное руководство текущей деятельностью такого объединения;

4) **составление приходно-расходных смет и отчетов такого объединения**, представление их на утверждение общего собрания его членов (собрания уполномоченных);

5) **распоряжение материальными и нематериальными активами такого объединения в пределах, необходимых для обеспечения его текущей деятельности**;

6) организационно-техническое обеспечение деятельности общего собрания членов такого объединения (собрания уполномоченных);

7) **организация учета и отчетности такого объединения**, подготовка годового отчета и представление его на утверждение общего собрания членов такого объединения (собрания уполномоченных);

8) организация охраны имущества такого объединения и имущества его членов;

9) организация страхования имущества такого объединения и имущества его членов;

10) **организация строительства, ремонта и содержания зданий, строений, сооружений, инженерных сетей, дорог и других объектов общего пользования**;

11) приобретение и доставка посадочного материала, садового инвентаря, удобрений, ядохимикатов;

12) обеспечение делопроизводства такого объединения и содержание его архива;

13) **прием на работу в такое объединение лиц по трудовым договорам, их увольнение, поощрение и наложение на них взысканий, ведение учета работников**;

14) **контроль за своевременным внесением вступительных, членских, целевых, паевых и дополнительных взносов**;

15) совершение от имени такого объединения сделок;

18) соблюдение таким объединением законодательства Российской Федерации и устава такого объединения;

19) рассмотрение заявлений членов такого объединения.

Правление садоводческого, огороднического или дачного некоммерческого объединения в соответствии с законодательством Российской Федерации и уставом такого объединения имеет право принимать решения, необходимые для достижения целей деятельности такого объединения и обеспечения его нормальной работы, **за исключением решений**, которые касаются вопросов, отнесенных настоящим Федеральным законом и уставом такого объединения к компетенции общего собрания его членов (собрания уполномоченных).

В нарушение п.п. 7 п. 3 ст. 22 Федерального закона от 15.04.1998 N 66-ФЗ (ред. от 14.10.2014) "О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан" и п. 3.2.2., п. 7.10.5 Устава **правление** садоводческого товарищества не проконтролировало составление годовых бухгалтерских отчетов за 2012, 2013 годы и представление в налоговые органы годового бухгалтерского отчета за 2013 год.

Согласно п. 7.10.5 Устава к компетенции правления относится организация учета и отчетности товарищества в пределах, установленных действующим законодательством.

В результате анализа Устава и протоколов собрания (копий), заседаний правления, представленных для проверки установлено, что **обязанности членов правления**, в

пределах компетенции правления, не распределены между членами правления, в протоколах заседаний правления не закреплены, ответственные за контроль выполнения принятых решений, контроль за своевременным внесением вступительных, членских, целевых, паевых и дополнительных взносов и др. из числа членов правления не назначены. Протоколы заседаний правления по данному вопросу проверке не представлены, следовательно, отсутствуют.

Полномочия председателя правления садоводческого, огороднического или дачного некоммерческого объединения установлены статьей 23 Закона № 66 – ФЗ.

Полномочия председателя правления определяются настоящим Федеральным законом и уставом такого объединения.

Согласно п. 2 статьи 23 Закона № 66 – ФЗ председатель правления садоводческого, огороднического или дачного некоммерческого объединения действует без доверенности от имени такого объединения, в том числе:

- 1) председательствует на заседаниях правления;
- 2) имеет право первой подписи под финансовыми документами, которые в соответствии с уставом объединения не подлежат обязательному одобрению правлением или общим собранием членов такого объединения (собранием уполномоченных);
- 3) подписывает другие документы от имени такого объединения и протоколы заседания правления;
- 4) на основании решения правления заключает сделки и открывает в банках счета такого объединения;
- 5) выдает доверенности, в том числе с правом передоверия;
- 6) обеспечивает разработку и вынесение на утверждение общего собрания членов такого объединения (собрания уполномоченных) внутренних регламентов такого объединения, положения об оплате труда работников, заключивших трудовые договоры с таким объединением;
- 7) осуществляет представительство от имени такого объединения в органах государственной власти, органах местного самоуправления, а также в организациях;
- 8) рассматривает заявления членов такого объединения.

Согласно п. 2 статьи 24 Закона № 66 – ФЗ председатель правления садоводческого, огороднического или дачного некоммерческого объединения и члены его правления несут ответственность перед таким объединением за убытки, причиненные такому объединению их действиями (бездействием). При этом не несут ответственности члены правления, голосовавшие против решения, которое повлекло за собой причинение такому объединению убытков, или не принимавшие участия в голосовании.

Председатель правления и его члены при выявлении финансовых злоупотреблений или нарушений, причинении убытков такому объединению могут быть привлечены к дисциплинарной, материальной, административной или уголовной ответственности в соответствии с законодательством.

Порядок ведения делопроизводства в садоводческом, огородническом или дачном некоммерческом объединении установлен статьей 27 Закона № 66 – ФЗ.

В результате проверки протоколов собраний, представленных аудитору в виде заверенных подписью и печатью ксерокопий, установлено, что в протоколах не указано количество присутствующих на собрании членов НСТ «Надежда», количество

уполномоченных, отсутствуют списки присутствующих на собрании членов НСТ «Надежда», списки уполномоченных. Лишь к протоколу собрания от 28.06.2012г. приложены списки присутствующих (предоставлены для проверки заверенные подписью и печатью ксерокопии), из которых невозможно определить - кто присутствует на собрании: член НСТ «Надежда» (от какого участка, с какой улицы?) или уполномоченный (от какой улицы?). Списки без начала и конца, не заверены подписью председателя и секретаря собрания, фактически они могут быть приложены к любому протоколу собрания.

Таким образом, в нарушение статьи 27 Закона № 66 – ФЗ в НСТ «НАДЕЖДА» **протоколы собраний, не содержат списки присутствующих на собрании, не заверены печатью, не все протоколы подписаны председателем и секретарем собрания, не на всех протоколах проставлена дата, протоколы заседаний правления не подписаны председателем правления или заместителем председателя правления, не заверены печатью товарищества.** В протоколах отсутствуют результаты голосования по каждому вопросу повестки дня.

Например:

- ✓ в протоколе внеочередного собрания правления от 08.09.2012г. отсутствует список присутствующих 106 человек, отсутствуют подписи, печать (проверке предоставлена заверенная подписью председателя и печатью ксерокопия протокола);
- ✓ протокол расширенного заседания правления от 08.09.2013г. не подписан, не заверен печатью товарищества (проверке предоставлена заверенная подписью председателя и печатью ксерокопия протокола), нет результатов голосования;
- ✓ протокол отчетно – выборного собрания от 26.05.2012г. никем не подписан, не заверен печатью, список присутствующих 85 членов товарищества к протоколу не приложен, нет результатов голосования (проверке предоставлена заверенная подписью председателя и печатью ксерокопия протокола);
- ✓ Аналогичные нарушения наблюдаются в протоколе заседания правления № 1 от 21.07.2012г. и в других протоколах (проверке предоставлены заверенные подписью председателя и печатью ксерокопии протоколов). Принятые решения по вопросам повестки дня заседания правления от 21.07.2012г. относятся к компетенции общего собрания, но на общем собрании не рассматривались (нет протокола).

В соответствии с п.1 статьи 27 Закона № 66 – ФЗ **протоколы общих собраний членов садоводческого, огороднического или дачного некоммерческого объединения (собраний уполномоченных) подписывают председатель и секретарь такого собрания; данные протоколы заверяются печатью такого объединения и хранятся в его делах постоянно.**

Согласно п. 2 статьи 27 Закона № 66 – ФЗ **протоколы заседаний правления и ревизионной комиссии (ревизора) садоводческого, огороднического или дачного некоммерческого объединения, комиссии такого объединения по контролю за соблюдением законодательства подписывает председатель правления или заместитель председателя правления либо соответственно председатель ревизионной комиссии (ревизор) и председатель комиссии такого объединения по контролю за соблюдением законодательства; данные протоколы заверяются печатью такого объединения и**

хранятся в его делах постоянно.

В соответствии с п. 3 статьи 27 Закона № 66 – ФЗ **копии протоколов общих собраний** членов садоводческого, огороднического или дачного некоммерческого объединения, **заседаний правления, ревизионной комиссии** (ревизора) такого объединения, комиссии такого объединения по контролю за соблюдением законодательства, заверенные выписки из данных протоколов представляются для ознакомления членам такого объединения по их требованию, а также органу местного самоуправления, на территории которого находится такое объединение, органам государственной власти соответствующего субъекта Российской Федерации, судебным и правоохранительным органам, организациям в соответствии с их запросами в письменной форме.

2. Анализ состояния бухгалтерского учета и учетной политики

Учетная политика на 2012, 2013 г.г. в НСТ «НАДЕЖДА» отсутствует, проверке не представлена.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета - это документ, в котором отражены все принятые организацией способы ведения бухгалтерского учета (ч. 1 ст. 8 Закона N 402-ФЗ, п. 2 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н).

Все организации, в том числе применяющие УСН, **обязаны вести бухгалтерский учет, в связи с чем, они самостоятельно формируют свою учетную политику** на основании законодательства РФ о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов (п. 1 ч. 1 ст. 2, ч. 1 ст. 6, ч. 2 ст. 8 Закона N 402-ФЗ).

Ведение бухгалтерского учета является обязательным для всех организаций, в том числе и для "упрощенцев" (п. 1 ч. 1 ст. 2, ч. 1 ст. 6, ст. 32 Закона N 402-ФЗ, Письма Минфина России от 04.02.2013 N 07-01-06/2253, от 23.10.2012 N 03-11-09/80, от 26.03.2012 N 03-11-06/2/46).

В настоящее время правила формирования и раскрытия учетной политики организаций устанавливает ПБУ 1/2008. На основании данного документа при формировании учетной политики утверждаются (п. 4 ПБУ 1/2008):

- рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Учетная политика организации должна обеспечивать, в том числе, полноту и своевременность отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (п. 6 ПБУ 1/2008).

- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности.

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации.

До 2013 г. организации при работе на УСН освобождались от ведения бухгалтерского учета, за исключением учета основных средств и нематериальных активов (п. 3 ст. 4 Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее по тексту - Закона 129-ФЗ).

В связи с этим необходимо было обязательно отразить в своей учетной политике **до 2013 г.:**

- 1) **объем, в котором осуществлялся бухгалтерский учет:** по всем хозяйственным операциям или только в отношении объектов основных средств и нематериальных активов (п. 3 ст. 4 Закона N 129-ФЗ, п. п. 1, 3 ПБУ 1/2008);

2) **минимальная стоимость основных средств.** От этого зависело, какое имущество со сроком полезного использования свыше 12 месяцев следует учитывать в составе материально-производственных запасов, а какое - в составе основных средств (абз. 4 п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н).

За формирование учетной политики для целей бухгалтерского учета отвечал главный бухгалтер организации (п. 2 ст. 7 Закона N 129-ФЗ). Утверждал учетную политику руководитель организации своим приказом или распоряжением (п. 3 ст. 6 Закона N 129-ФЗ).

В соответствии с частью 2 статьи 14 Федерального закона "О бухгалтерском учете" годовая бухгалтерская отчетность некоммерческой организации, за исключением случаев, установленных указанным Федеральным законом и иными федеральными законами, состоит из **бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним.**

В соответствии с п. 1 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ) ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта.

В соответствии с ч. 3 ст. 7 Закона N 402-ФЗ **руководитель экономического субъекта обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера** или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

Поскольку ведением бухгалтерского учета в НСТ «НАДЕЖДА» занимается главный бухгалтер (наемный работник по трудовому договору), то в соответствии со своими трудовыми обязанностями, он должен нести ответственность за своевременное составление бухгалтерской отчетности, за представление бухгалтерской отчетности в налоговый орган. Главным бухгалтером НСТ «НАДЕЖДА» указанные обязанности демонстративно не выполнялись. Бухгалтерская отчетность за 2012, 2013г.г. не составлялась, за 2013г. в налоговый орган не сдавалась. После неоднократного обращения, напоминания, просьбы аудитора (письменно и по телефону) проверке была представлена бухгалтерская отчетность за 2013г. от 02.02.2015г., однако оригинальная подпись главного бухгалтера проставлена лишь на одном (из двух) экземпляре, а на втором экземпляре проставлена ксерокопия подписи. Со слов председателя правления, главный бухгалтер отказался подписывать второй экземпляр бухгалтерской отчетности.

2.1. Анализ состояния бухгалтерского учета в НСТ «НАДЕЖДА» за 2012, 2013 г.г. выполнялся на основании, так называемых, оборотных ведомостей ежемесячных по счетам бухгалтерского учета: 50, 51, 70, 71., выписок банка, книги по заработной плате, расчетов по страховым взносам, авансовых отчетов, отчетов кассира и первичных документов, приложенных к отчету кассира и к выпискам банка за каждый месяц 2012, 2013 г.г., а также на основании оборотных ведомостей за 2013г. по другим счетам, в которых указана только годовая сумма оборота и корреспондирующий счет. Оборотно - сальдовая ведомость по всем счетам бухгалтерского учета за 2013 г.г. проверке не представлена, следовательно, в учете отсутствуют, несмотря на то, что для ее составления могли быть использованы данные оборотных ведомостей по каждому счету за 2013г. Причем, оборотные ведомости, представленные для проверки, составлены, вероятнее всего, не в бухгалтерской программе, а в какой-то другой (бухгалтер пояснений не дала) и

к тому же с ошибками: в итог строки «оборот за период» включены суммы остатков на начало периода – на начало 2013г.

- Например:

- в оборотной ведомости за 2013г. по счету 71.1. «Подотчет Чернецова А.Н.» оборот по кредиту счета за год показан в сумме 176413,79 рублей, а фактически исходя из оборотов по корреспондирующим счетам, оборот составляет 175760,17 рублей, а остаток на начало 2013года - перерасход - составляет 653,62 руб.;

- в оборотной ведомости за 2013г. по счету 71.2. «Подотчет Попковой Т.И.» оборот по дебету счета за год показан в сумме 10720 рублей, а фактически исходя из оборотов по корреспондирующим счетам, оборот составляет 10500 рублей, а остаток денег в подотчете на начало 2013года - составляет 220 руб.;

Следует отметить, что в оборотных ведомостях по счету 71.1 и 71.2 удалено по одной строке (пустые строки).

- в оборотной ведомости за 2013г. по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» оборот по кредиту счета за год показан в сумме 708842,43 рублей, а фактически исходя из оборотов по корреспондирующим счетам, оборот составляет 677305,40 рублей, а задолженность перед персоналом на начало 2013года - составляет 31537,03 руб.;

Следует отметить, что в оборотной ведомости по счету 70 удалена одна строка (пустая строка).

- в оборотной ведомости за 2013г. по счету 51 «Расчетный счет» оборот по дебету счета за год показан в сумме 3293277,82 рубля, а фактически исходя из оборотов по корреспондирующим счетам, оборот составляет 2547004 рубля (разница 746273,82 руб. – это остаток денег на расчетном счете на начало 2013года).

- в оборотной ведомости за 2013г. по счету 50 «Касса» оборот по дебету счета за год показан в сумме 3589661,5 рубля, а фактически исходя из оборотов по корреспондирующим счетам, оборот составляет 3467052,5 рубля (разница 122609 руб. – это остаток денег в кассе на начало 2013года).

Также, удаленная строка наблюдается в оборотной ведомости за 2013г. по счету 69.11 «Расчеты по государственному социальному страхованию несч.случ.», по счету 51 «Расчетный счет», 50 «Касса», по счету 69.31 «Федеральный фонд медицинского страхования», 69.12. «Расчеты по обязат. Соц.страх. от несч. случ.» (на счете 69.12 отражены страховые взносы по временной нетрудоспособности), 68.01 «Расчеты по подоходному налогу».

2.2. В нарушение Плана счетов бухгалтерского учета, в оборотных ведомостях за 2013г. по отдельным счетам не показан остаток на конец 2013года, несмотря на то, что исходя из оборотов по корреспондирующим счетам, остатки должны быть.

2.2.1. В оборотной ведомости за 2013г. по счету 44.14. «Прочие расходы» показан только оборот по дебету в сумме 65160 руб., а сальдо на начало года, на конец года, оборот по кредиту равны нулю. Поскольку не показан оборот по кредиту, сальдо по дебету на конец 2013 года должно равняться 65160 руб.

2.2.2. В оборотной ведомости за 2013г. по счету 79.1 «Расчеты по членским взносам» отражен лишь оборот по кредиту счета в корреспонденции с дебетом счета 50.1 в сумме 2397855 руб. (фактически поступившие членские взносы), сальдо на начало года, оборот по дебету счета (расход членских взносов) и сальдо на конец года равны нулю. Поскольку

не показан оборот по дебету (расход членских взносов), сальдо по кредиту на конец 2013 года должно равняться 2397855 руб.

2.2.3. В оборотной ведомости за 2013г. по счету 44.12. «Почтовые расходы» показан только оборот по дебету в сумме 319,17 руб., а сальдо на начало года, на конец года, оборот по кредиту равны нулю. Поскольку не показан оборот по кредиту, сальдо по дебету на конец 2013 года должно равняться 319,17 руб.

2.2.4. В оборотной ведомости за 2013г. по счету 44.11. «Расходы на услуги банка» показан только оборот по дебету в сумме 17638 руб., а сальдо на начало года, на конец года, оборот по кредиту равны нулю. Поскольку не показан оборот по кредиту, сальдо по дебету на конец 2013 года должно равняться 17638 руб.

2.2.5. В оборотной ведомости за 2013г. по счету 44.09. «Расходы на содержание сторожа» показан только оборот по дебету в сумме 46225,17 руб., а сальдо на начало года, на конец года, оборот по кредиту равны нулю. Поскольку не показан оборот по кредиту, сальдо по дебету на конец 2013 года должно равняться 46225,17руб.

2.2.6. В оборотной ведомости за 2013г. по счету 44.07. «Расходы на оплату содержание партнерство «РЫБАЧИЙ» показан только оборот по дебету в сумме 160097,60 руб., а сальдо на начало года, на конец года, оборот по кредиту равны нулю. Поскольку не показан оборот по кредиту, сальдо по дебету на конец 2013 года должно равняться 160097,60 руб.

2.2.7. В оборотной ведомости за 2013г. по счету 44.06. «Расходы на канцтовары» показан только оборот по дебету в сумме 3986,60 руб., а сальдо на начало года, на конец года, оборот по кредиту равны нулю. Поскольку не показан оборот по кредиту, сальдо по дебету на конец 2013 года должно равняться 3986,60 руб.

2.2.8. В оборотной ведомости за 2013г. по счету 44.03. «Расходы на услуги связи» показан только оборот по дебету в сумме 3050 руб., а сальдо на начало года, на конец года, оборот по кредиту равны нулю. Поскольку не показан оборот по кредиту, сальдо по дебету на конец 2013 года должно равняться 3050 руб.

2.2.9. В оборотной ведомости за 2013г. по счету 44.02. «Расходы на оплату труда» показан только оборот по дебету в сумме 939082,71 руб., а сальдо на начало года, на конец года, оборот по кредиту равны нулю. Поскольку не показан оборот по кредиту, сальдо по дебету на конец 2013 года должно равняться 939082,71 руб.

В оборотной ведомости за 2013г. по счету 44.14., 79.1, 44.02, 44.03, 44.06, 44.08, 44.09, 44.11, 44.12, 44.14, также наблюдается одна удаленная строка (т.е. строка в ведомости есть, а никакой информации в ней нет - пустая строка).

2.3. В нарушение Плана счетов бухгалтерского учета все произведенные в 2013 году и учтенные па счете 44 расходы в бухгалтерском учете не списаны в уменьшение суммы поступивших членских взносов (источников), что привело к искажению остатков по счету 44 на конец 2013 года.

Проверкой установлено, что бухгалтерский учет в НСТ «НАДЕЖДА» в 2012, 2013г.г. велся только для учета операций по кассе, банку, подотчету, зарплате. В 2013г. – по учету налогов, страховых взносов. Причем начисление зарплаты производилось в книге «Заработная плата». Учет расчетов с поставщиками товаров (работ, услуг) в НСТ «НАДЕЖДА» не велся, а первичные документы, подтверждающие расходы, приложены к выпискам банка – к платежным поручениям на перечисление денег поставщикам.

2.4. Бухгалтерский учет начисления и оплаты членских взносов в НСТ «НАДЕЖДА» отсутствует. Суммы фактически поступивших членских взносов видны в отчетах кассира, отражены по кредиту счета 79.1 «Расчеты по членским взносам» (проводка: Дебет счета 50 кредит счета 79.1). Согласно оборотной ведомости по счету 79.1. за 2013 год поступило членских взносов в сумме 2397855 руб. (Д 50 К 79.1), использование членских взносов в оборотной ведомости по счету 79.1. за 2013 год не отражено, остаток на начало 2013 года равен нулю, остаток членских взносов на конец 2013г. также равен нулю. Согласно оборотной ведомости по счету 79.1 за 2013г. общая задолженность по членским взносам на 01.01.2013г. и на 01.01.2014г. по бухгалтерскому учету равна нулю (Сальдо по счету 79.1. = 0).

Бухгалтерский учет начисления и оплаты членских и целевых взносов в НСТ «НАДЕЖДА» за 2012, 2013 годы по каждому члену товарищества не ведется, оборотно - сальдовые ведомости по счету 79.1 проверке не представлены.

Следовательно, проверить в НСТ «НАДЕЖДА» задолженность за 2012, 2013г.г. каждого члена товарищества по оплате членских и целевых взносов не представляется возможным в связи с отсутствием учета.

Список членов НСТ «НАДЕЖДА» с указанием номеров участков и соток проверке представлен в электронном виде 13.02.2015г., список не кем не подписан. В целях проверки задолженности по членским и целевым взносам за 2012, 2013г. нами выполнена выборка оплаты на основании кассовых документов (квитанций об оплате) сплошным методом за 2012, 2013 годы, сверены суммы фактической оплаты членских взносов с суммой, которую следовало оплатить каждым членом товарищества за каждый, принадлежащий ему участок, за 2012, 2013 г.г. Результаты выборки представлены в таблице № 2, № 3. В таблице № 3 представлена выборка оплаты членских и целевых взносов за 2012 год, в таблице № 2 – за 2013 год. В выборку включены только те участки и члены товарищества, которые вносили деньги в кассу (членские взносы, за электроэнергию, вступительные взносы, за счетчики и др.). Факт полной, частичной оплаты или неоплаты членских взносов подтверждается данными графы 16 «Сумма оплаты в расчете за одну сотку».

Обращаем Ваше внимание, что каждая из таблиц № 2, № 3 расположена на 29 страницах.

Если в графе 16 в таблице № 3 (за 2012г.) показана оплата в расчете за сотку:

- 448 руб. – по участкам, где 5 соток;
- 357 руб. – по участкам, где 10 соток, то членские взносы оплачены полностью, поскольку указанные нормы предусмотрены в смете на 2012г.

Если в графе 16 в таблице № 2 (за 2013г.) показана оплата в расчете за сотку 650 руб. то членские взносы оплачены полностью, поскольку сметой на 2013г. предусмотрен норматив оплаты членских взносов 650 руб. за сотку.

Таким образом, по тем участкам, по которым в расчет за сотку уплачено меньше нормы, наблюдается недоплата.

Перечень участков, составленный в результате сплошной выборки из перечня участков за 2013г. (из таблицы № 2), по которым отсутствует информация об оплате членских взносов за 2013 год, а также по которым не полностью оплачены членские взносы, представлен в таблице № 4. В таблицу № 4 вынесены из таблицы № 2 (за 2013г.) все участки, по которым наблюдается неоплата или недоплата. В таблицу № 4 добавлены из электронного перечня участков, предоставленного Матиным Е.В. (не заверенного никем), те участки и ФИО садоводов, за которые в кассу НСТ «НАДЕЖДА» не поступала никакая оплата (по которым в отчетах кассира отсутствуют квитанции об оплате). Поскольку, в квитанциях при приеме членских взносов от участков площадью 10, 11, 12 соток, не всегда указывался номер второго участка, то исключить из таблицы № 4 участки, присоединенные к другим участкам, не представляется возможным. Следовательно, по отдельным присоединенным участкам в таблице № 4 может числиться задолженность. Аудитором рассчитано начисление членских взносов за 2013 год в графе 13, фактическая оплата или неоплата показана в графе 12, недоплата за 2013г. за каждый участок отражена в графе 14.

В целом, согласно данным таблицы № 4 за 2013г. недоплата членских взносов предположительно составляет 946653 руб. Следует отметить, что поскольку аудитору не предоставлены заверенные подписью (достоверные) списки участков и членов товарищества, а в электронном списке по отдельным участкам отсутствуют сведения о сотках, то в таблице № 4 в графе 6 также по отдельным участкам отсутствуют сведения о сотках, и, соответственно сведения о задолженности.

Таким образом, в НСТ «НАДЕЖДА» отсутствует достоверный перечень членов товарищества с указанием номеров участков, принадлежащих каждому члену товарищества.

Поскольку заверенный (подписанный, достоверный) список не освоенных участков проверке не представлен, следовательно, по каким освоенным участкам совершенно не поступали членские взносы или поступали не в полном размере, проверить не представляется возможным.

В целях контроля за оплатой членских взносов рекомендуется правлению:

- сверить оплату членских взносов всеми членами товарищества - задолжниками по членским книжкам и квитанциям, имеющимся у садоводов, с данными об оплате в таблице № 2 или № 4 (за 2013г.).
- сверить оплату членских взносов всеми членами товарищества - задолжниками по членским книжкам и квитанциям, имеющимся у садоводов, с данными об оплате в таблице № 3 (за 2012г.) – по тем участкам, по которым недоплата или неоплата;
- рассчитать норматив оплаты членских взносов за 2012г. по участкам, площадь которых отличается от 5 и 10 соток, т. к. в смете рассчитан норматив только для 5 и 10 соток, по членским книжкам и квитанциям, имеющимся у садоводов, проверить оплату членских взносов по тем участкам, по которым отсутствуют данные об оплате в таблице № 3;

- по данным таблицы № 3 (за 2012г.) и списка участков в НСТ «НАДЕЖДА» выявить участки (отсутствующие в таблице № 3), за которые совершенно не поступала оплата и проверить оплату по членским книжкам и квитанциям, имеющимся у садоводов.

2.5. Бухгалтерский учет начисления и оплаты **вступительных взносов** вновь принятыми членами товарищества в НСТ «НАДЕЖДА» не ведется. Фактически поступившая оплата отражена только в отчете кассира по кредиту счета 76.4. Но поскольку ведомости аналитического учета по счету 76.4 в разрезе каждого члена товарищества с указанием номера участка и фамилии проверке не представлены, в учете отсутствуют, проверить задолженность по оплате **вступительных взносов** вновь принятыми членами товарищества не представляется возможным. Списки вновь принятых членов товарищества в 2012, 2013 годах проверке не представлены. Протоколы собраний, личные заявления о приеме в члены товарищества в НСТ «Надежда» отсутствуют, проверка не представлена.

Согласно п. 4 ст. 18 Закона от 15.04.1998 N 66-ФЗ вновь вступающие в садоводческое некоммерческое объединение лица принимаются в его члены.

Следовательно, проверить, всеми ли вновь принятыми членами оплачены вступительные взносы, не представляется возможным. Нами произведена сплошная выборка оплаты членских, вступительных взносов и других видов оплат на основании квитанций, являющихся приложением к отчетам кассира за 2012 – 2013 годы. В результате сплошной выборки, выполненной нами, вступительные взносы поступили в кассу в 2012 году в сумме 430000 руб., в т.ч. за участок 705 (Питцев В.М.) 110000 руб. (Таблица № 3), в 2013 году – 394000 руб., в т.ч. за участок № 438 (Дылкина Е.Ю.) – 140000 руб. (Таблица № 4). Необходимо отметить, что поскольку вступительный взнос установлен для всех в размере 10000 руб., то сумма 230000 руб., поступившая за участок 705, 438, может быть зачтена налоговым органом **при налоговом контроле как доход, облагаемый по ставке 6 %**, поскольку уставом НСТ «Надежда» не предусмотрено, что в составе членских или целевых взносов могут учитываться дополнительные взносы, вносимые вновь вступающим членами товарищества и превышающие сумму утвержденных общим собранием вступительных взносов.

Согласно положениям п.п. 1 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ не учитываются в составе доходов доходы, указанные в ст. 251 НК РФ.

На основании п. 2 ст. 251 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подакционных товаров). К ним относятся **целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности**, поступившие безвозмездно на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления и решений органов управления государственных внебюджетных фондов, а также целевые поступления от других организаций и (или) физических лиц, и **использованные указанными получателями по назначению**. Перечень средств, относящихся к целевым поступлениям, приведен в п. 2 ст. 251 НК РФ.

Подпунктом 1 п. 2 ст. 251 НК РФ установлено, что к целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности относятся осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о **некоммерческих организациях взносы учредителей (участников, членов)**.

В соответствии с Федеральным законом от 15.04.1998 N 66-ФЗ "О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан" имущество

садоводческого некоммерческого товарищества формируется в том числе за счет вступительных, членских, целевых, паевых и дополнительных взносов.

В силу п. 4 ст. 16 Федерального закона N 66-ФЗ в уставе садоводческого, огороднического или дачного некоммерческого объединения в обязательном порядке указываются порядок внесения вступительных, членских, целевых, паевых и дополнительных взносов и ответственность членов такого объединения за нарушение обязательств по внесению указанных взносов.

Учитывая изложенное, вносимые членами садоводческого некоммерческого товарищества дополнительные средства в пользу такого товарищества не учитываются для целей налогообложения прибыли только в том случае, если они признаются взносами, осуществленными в соответствии с Федеральным законом N 66-ФЗ. В этом случае возможность перечисления таких дополнительных взносов в составе членских или целевых взносов должна быть предусмотрена уставом товарищества, а факт использования по назначению должен подтверждаться бухгалтерским учетом.

В таблице № 3, № 2 приведен перечень участков и членов товарищества, оплативших, членские, вступительные взносы в 2012, 2013 годах. В графе 11 показаны суммы вступительных взносов, в графе 8 – сумма членских взносов за текущий год.

2.6. Для аудиторской проверки по электронной почте 01.03.2015г. предоставлена отсканированная бухгалтерская отчетность за 2013 год. В бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах не заполнено ни одной цифры, одни прочерки, несмотря на то, что в предоставленных для проверки оборотных ведомостях по счетам бухгалтерского учета наблюдаются остатки и на 01.01.2013г. и на 31.12.2013г. В отчете о целевом использовании средств показана только поступившая сумма вступительных и членских взносов за 2013 г., а за 2012 год стоят все прочерки. Строки об использовании средств с № 6310 по 6300 не заполнены ни за 2012г., ни за 2013 г., хотя по данным бухгалтерского учета за 2013 год (см. оборотные ведомости по счету 44 за 2013г.) показаны суммы расхода.

По телефону главному бухгалтеру Попковой Т.И. неоднократно предлагалось составить баланс за 2013 год, тем более, что данными для этого главный бухгалтер располагал (остатки по многим счетам бухгалтерского учета имеются в распечатанных оборотных ведомостях за 2013 год, представленных для проверки аудитору).

Письмом № 2 от 10.03.2015г. аудитором предложено предоставить для проверки 2 экземпляра заполненного баланса НСТ «Надежда» на 31.12.2013 г. на основании данных оборотных ведомостей по каждому счету за 2013 год. Однако, позднее - 16.03.2015г. проверке представлено два экземпляра оригинала бухгалтерской отчетности, один из которых подписан и председателем и главным бухгалтером, а на втором оригинальная подпись только председателя, а подпись главного бухгалтера - ксерокопия. При этом, в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах не заполнено ни одной цифры, одни прочерки, а в отчете о целевом использовании средств показана только поступившая сумма вступительных и членских взносов за 2013 г.

Формы бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним утверждены Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

Согласно примечанию к Приказу Минфина России N 66н от 02.07.2010 "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (ред. от 04.12.2012) некоммерческие организации

должны именовать раздел "Капитал и резервы" как раздел "Целевое финансирование". При этом вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческие организации должны включить показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

В целях осуществления контроля за деятельностью некоммерческих организаций законом предусмотрено ведение некоммерческими организациями бухгалтерского учета, предоставление сведений в органы государственной статистики, налоговым органам, учредителям и иным лицам в соответствии с законодательством Российской Федерации и учредительными документами некоммерческой организации (п. 1 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях").

К целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности относятся осуществленные в соответствии с законодательством РФ о некоммерческих организациях **вступительные взносы и членские взносы.**

При этом налогоплательщики - получатели указанных целевых поступлений **обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевых поступлений.**

Таким образом, организации, применяющие УСН, обязаны вести **обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевых поступлений** бухгалтерский учет (п. 1 ч. 1 ст. 2, ч. 1 ст. 6 Закона N 402-ФЗ, Письма Минфина России от 04.02.2013 N 07-01-06/2253, от 23.10.2012 N 03-11-09/80, от 26.03.2012 N 03-11-06/2/46).

При проверке кассовых операций за 2013 год (Таблица № 2) установлено, что в кассу НСТ «НАДЕЖДА» поступали следующие целевые средства:

- за скос травы - 2000 руб.;
- за въезд в общество, очистку дорог от снега, за отсыпку и ремонт дороги – 108780 руб.;
- за счетчик – 12480 руб.;
- за электроэнергию – 522420 руб.

При этом в нарушение Плана счетов бухгалтерского учета аналитический учет поступления и расхода целевых средств в НСТ «НАДЕЖДА» не ведется. Следовательно, указанные поступления неправомерно не учитываются в составе доходов согласно положениям пп. 1 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ.

При налоговом контроле указанные суммы налоговым органом могут быть зачтены как доход в целях налогообложения по упрощенной системе налогообложения и на них может быть начислен налог в размере 6 % от дохода (согласно ст. 346.15, 346.20 НК РФ), штраф 20 % от налога (согласно ст. 120 НК РФ), и пени.

3. Аудит кассовых операций, оплаты членских, вступительных, целевых взносов

В процессе проверки операций по счету 50 «Касса» за 2012, 2013 годы установлено, что операции движения денежных средств в основном подтверждены первичными

документами, отражены в кассовой книге, в отчете кассира, в регистре бухгалтерского учета «Оборотная ведомость по счету 50 «Касса». Поступление членских взносов, целевых взносов, вступительных, возврат подотчетных сумм подтверждается бланками строгой отчетности – квитанциями. Расход денежных средств оформлен расходными кассовыми ордерами, оформленными в основном в соответствии с действующим законодательством. Наряду с этим имеют место нарушения порядка ведения кассовых операций, плана счетов бухгалтерского учета, примеры которых приведены в данном разделе.

Как и в настоящее время, в период с 1 января 2012 г. до 1 июня 2014 г. организации и индивидуальные предприниматели, применявшие "упрощенку", обязаны были соблюдать правила ведения кассовых операций (п. 4 ст. 346.11 НК РФ). В рассматриваемый период эти правила были установлены Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденным Банком России 12.10.2011 N 373-П (далее - Положение N 373-П).

Отметим, что правила ведения кассовых операций, предусмотренные Положением N 373-П, аналогичны правилам, предусмотренным Указанием N 3210-У. Однако правила, установленные Положением N 373-П, не предусматривали никаких исключений для индивидуальных предпринимателей, субъектов малого предпринимательства.

До 01.06.2014 на основании п. 2.1 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Банком России 12.10.2011 N 373-П (далее - Положение), внесение исправлений в кассовые документы не допускалось. При этом п. 1.8 Положения к кассовым документам были отнесены только приходный кассовый ордер и расходный кассовый ордер.

Федеральный закон от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" запрещает внесение исправлений в первичные учетные кассовые документы (п. 5 ст. 9 Федерального закона N 129-ФЗ).

С 01.01.2013 действует Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", согласно ч. 7 ст. 9 которого в первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. О запрете исправления первичных учетных кассовых и банковских документов в Законе ничего не сказано.

Однако это не значит, что с 2013 г. разрешено исправлять первичные учетные кассовые документы, поскольку продолжает действовать запрещающий это п. 2.1 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации (утв. Банком России 12.10.2011 N 373-П) (Постановление Госкомстата России от 18.08.1998 N 88).

3.1. В нарушение Плана счетов поступление денег в кассу за электроэнергию отражено проводкой дебет счета 50 «Касса» кредит счета 44.02 «Расходы на оплату труда», 44.08 «Оплата за электроэнергию для производственных нужд».

Например:

➤ Оплата за электроэнергию по квитанциям № 000647 – 000651 от 24, 25 января

2013г. в учете отражена проводкой дебет счета 50 «Касса» кредит счета 44.08 «Оплата за электроэнергию для производственных нужд» в сумме 21420 руб.

➤ В целом за 2013 год проводкой дебет счета 50 «Касса» кредит счета 44.08 отражена в учете оплата за электроэнергию в сумме 518972,5 руб.

➤ Оплата за электроэнергию в 2012 году также отражалась по дебету счета 50 «Касса» и кредиту счета 44.08, например, в декабре 2012г. – в сумме 24755 руб., в октябре 2012г. – 34689 руб., в сентябре 2012г. – 106118 руб. и т.д. за весь 2012 год.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденным Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н (далее по тексту - План счетов), поступившую в кассу оплату за электроэнергию следовало отразить проводкой дебет счета 50 кредит счета 76.

Вместо приходного кассового ордера поступление денег подтверждено квитанцией – бланком строгой отчетности (нарушен п. 3.1. Положения N 373-П). Журнал учета бланков строгой отчетности проверке не представлен.

3.2. В нарушение п. 5.3 Положения N 373-П отчет кассира в 2012, 2013 годах составлялся один за несколько дней или за месяц. Согласно п. 5.3, 5.5. Положения N 373-П отчет кассира следует составлять за каждый день, в котором было движение денег в кассе.

Например:

➤ В январе 2013г. операции по кассе за **01.01.2013г.**, 24.01.2013г., 25.01.2013г. отражены в одном отчете кассира за 01-31 января 2013г. – лист № 5. В другие месяцы 2013 года, в 2012 году имеет место аналогичное нарушение.

3.3. Согласно п. 2.1 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Банком России 12.10.2011 N 373-П (далее - Положение), внесение исправлений в кассовые документы не допускалось.

В нарушение п. 2.1 Положения - исправлен номер документа в расходных кассовых ордерах (РКО):

Например, в РКО:

➤ № 1 от 01.01.2013г. на сумму 10875 руб. – выплачена зарплата Чернецову А.Н.

➤ № 2 от 01.01.2013г. на сумму 9787 руб. – в подотчет Чернецову А.Н. (на зарплату) – приложена также платежная ведомость № 2 – зарплата за декабрь 2012г.: Пережигин Н.Н. – 8156 руб., Гусельников Н.А. – 1631 руб. В подотчет выдано неправоммерно. Согласно Плану счетов следовало отразить как выплату зарплаты проводкой дебет счета 70 кредит счета 50.

➤ № 8 от 01.02.2013г. на сумму 17000 руб. – в подотчет Чернецову А.Н. (ксерокопия РКО).

3.4. Отсутствует подпись и расшифровка подписи кассира в РКО № 82 от 01.10.2013г. на сумму 7068 руб. – зарплата Гусельникову Н.А. (нарушен п. 5.3 Положения N 373-П).

3.5. Проверкой установлено, что неправоммерно выплачена и зарплата и отпускные в октябре, ноябре, декабре 2013г.

➤ Так, выплачено Пережигину Н.Н.:

- по РКО № 79 от 01.10.2013 – 9788,93 руб. – зарплата;

- по РКО № 80 от 01.10.2013 – 8008 руб. – отпускные;

- по РКО № 93 от 01.11.2013 – 9787,50 руб. – зарплата;

- по РКО № 99 в декабре 2013г. – 9787 руб. – зарплата.

Из выше перечисленных РКО видно, что за октябрь Пережигину Н.Н. выплачена и зарплата, и отпускные.

➤ Выплачено Чернецову А.Н.:

- по РКО № 88 от 01.11.2013г. – 16312 руб. - зарплата;
- по РКО № 89 от 01.11.2013г. – 12514,73 руб. - отпускные;
- по РКО № 96 в декабре 2013г. – 16312 руб. – зарплата.

Из выше перечисленных РКО видно, что за ноябрь Чернецову А.Н. выплачена и зарплата, и отпускные.

➤ Выплачено Попковой Т.И.:

- по РКО № 90 от 01.11.2013г. – 16312 руб. - зарплата;
- по РКО № 91 от 01.11.2013г. – 12301,51руб. - отпускные;
- по РКО № 97 в декабре 2013г. – 13597 руб. – зарплата.

Из выше перечисленных РКО видно, что за ноябрь Попковой Т.И. выплачена и зарплата, и отпускные.

Таким образом, неправомерно излишне выплачена заработная плата за неотработанное время 39696,50 руб., в т.ч.:

- Пережигину Н.Н.- 9787,50 руб.,
- Чернецову А.Н. – 16312 руб.,
- Попковой Т.И. - 13597 руб.

Следует отметить, что выплата компенсации за неиспользованный отпуск правомерна только при увольнении работника (ст. 127 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ).

3.6. В сентябре 2012г. выдано под отчет 22100 руб. Чернецову А.Н. по РКО № 76 от 22.09.2012г., а проведено в бухгалтерском учете в нарушение Плана счетов проводкой Дебет счета 014, кредит счета 50.1 «Касса», возврат подотчетной суммы 300 руб. от Чернецова А.Н. также отражен по счету 014. В остальных случаях движение подотчетных сумм в бухгалтерском учете отражается согласно Плану счетов на счете на счете 71.

В декабре 2012г. в нарушение Плана счетов **на счете 014** отражена выдача под отчет 7000 руб. Чернецову А.Н. по РКО № 95 от 01.12.2012г. и возврат неизрасходованного аванса от Чернецова А.Н. в сумме 20000 руб. по квитанции № 646 от 22.12.2012г.

Таким образом, согласно учету **на счете 014 у Чернецова А.Н.** числится в подотчете 8800 руб. (22100+7000-300-20000).

Таким образом, неверное отражение (не на том счете) в бухгалтерском учете подотчетных сумм позволило скрыть задолженность подотчетного лица (Чернецова А.Н.) в сумме 8800 руб. перед товариществом.

3.7. В декабре 2013г. в отчете кассира и в бухгалтерском учете показана выплата зарплаты в сумме 51224,45 руб. и выдача под отчет Попковой Т.И. в сумме 1500 руб., а расходные кассовые ордера с № 96 по № 100, № 101 к отчету кассира за декабрь 2013г. не приложены. Факт выплаты не подтвержден первичными документами. Следовательно, неправомерно занижен остаток денег в кассе на сумму 52724,45 руб. Рекомендуются восстановить первичные документы за декабрь 2013г. – РКО с № 96 по № 100, № 101 или внести изменение в учет согласно первичным документам. Не подтвержденная первичными документами сумма расхода 52724,45 руб. фактически является доходом кассира, с которого следовало удержать НДФЛ.

3.8. Проверкой установлено, что в нарушение Плана счетов неправильно отражены в бухгалтерском учете членские взносы и оплата за электроэнергию. Так в октябре 2013г. поступили членские взносы согласно квитанциям в общей сумме 83708 руб., а в учете проводкой дебет счета 50 кредит счета 79.1 показана сумма 83415,50 руб., т.е. на 292,50 руб. меньше, чем сумма по квитанциям. При этом на эту же сумму в бухгалтерском учете занижена сумма оплаты за электроэнергию. По квитанциям получено за электроэнергию 37366 руб., а проведено в учете проводкой дебет счета 50 кредит счета 44.08 – 37658,5 руб., т.е. на 292,50 руб. больше. Эта сумма соответствует сумме доплаты членских взносов за 2013г. по квитанции № 442 от 16.10.2013г. (Тафатулина).

Оборотно - сальдовая аналитическая ведомость по счету 79.1, на котором в учете должны быть отражены поступившие членские взносы по каждому члену товарищества, проверке не предоставлена.

Следует отметить, что неправильное отражение членских взносов имеет место и в ноябре 2013 года.

Так, в ноябре 2013г. в бухгалтерском учете на 480 руб. завышена сумма оплаты за электроэнергию (3035-2555руб.), и на 480 руб. занижена сумма оплаты членских взносов (по квитанции № 461 от 04.11.2013г. Власенко Ю.Ю.). По квитанциям поступило членских взносов 25917 руб., а в бухгалтерском учете проводкой дебет счета 50 кредит счета 79.1 отражено 25437 руб., т.е. на 480 руб. меньше.

3.9. В результате проверки операций по счету 50 «Касса» выявлено, что не все поступившие членские взносы сдавались в банк. Согласно отчетам кассира в кассе постоянно числилась крупная сумма денег. Поскольку оборудованное помещение кассы в НСТ «Надежда» отсутствует, следует вывод, что деньги находились у бухгалтера-кассира.

Так, в 2013 году в кассе числились на конец дня следующие остатки денег:

- на 31.12.2012г. – 122609 руб.
- на 31.01.2013г. – 109587 руб.
- на 28.02.2013г. – 101362 руб.
- на 31.03.2013г. – 52557 руб.
- на 30.04.2013г. – 79562 руб.
- на 19.05.2013г. – 59517 руб.
- на 26.05.2013г. – 78930 руб.
- на 30.05.2013г. – 78930 руб.
- на 06.06.2013г. – 7774 руб.
- на 16.06.2013г. – 10191 руб.
- на 23.06.2013г. – 18100 руб.
- на 30.06.2013г. – 263675 руб.
- на 02.07.2013г. – 7026 руб.
- на 07.07.2013г. – 15935 руб.
- на 31.07.2013г. – 55701 руб. – по отчету кассира
- на 31.07.2013г. – 55702 руб. – по бухгалтерскому учету.
- на 27.08.2013г. – 8058 руб.
- на 31.08.2013г. – 76100 руб.
- на 01.09.2013г. – 4280 руб.
- на 08.09.2013г. – 6502 руб.
- на 22.09.2013г. – 77467 руб.
- на 30.09.2013г. – 150292,31 руб.
- на 06.10.2013г. – 119647,38 руб.
- на 13.10.2013г. – 117951,38 руб.
- на 31.10.2013г. – 191702,38 руб.
- на 30.11.2013г. -140415,48 руб.

- на 31.12.2013г. - 123741,03 руб.

Из представленных остатков видно, что в 2013 году деньги в банк до июня 2013г. не сдавались, а сдавались регулярно только с 06.06.2013г. по 17.09.2013г. При этом сдавалась не вся сумма поступивших взносов. С 18.09.2013г. поступившие взносы в банк не сдавались, и в суммах, превышающих сто тысяч рублей, числились в кассе НСТ «Надежда».

Расчет лимита остатков в кассе в учете отсутствует, проверке не предоставлен. Согласно п. 2 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 03.02.2015) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" субъекты малого предпринимательства лимит остатка наличных денег могут не устанавливать.

Периодичность сдачи денег в банк подтверждается данными таблицы № 1.2, № 1.3.

В НСТ «Надежда» по данным бухгалтерского учета, кассовой книги, отчета кассира числится в кассе на 01.01.2012г. - 50374 руб.; на 01.01.2013г. - 122609 руб.; на 01.01.2014г. - 123741,03 руб.

Указанные остатки подтверждаются, за исключением остатка на 01.01.2014г. (в декабре 2013г. отсутствуют РКО на сумму 52724,45 руб.).

За нарушение правил ведения кассовых операций организации могут быть привлечены к ответственности по ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ. Штраф для организации составит от 40 000 до 50 000 руб., а для должностных лиц от 4000 до 5000 руб. (абз. 2 ст. 2.4, ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ).

В процессе проверки отражения в учете операций оплаты членских, вступительных, целевых взносов по кассовым документам установлено, **что бухгалтерский учет взносов целевого финансирования в НСТ «Надежда» не ведется.** Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н) (ред. от 08.11.2010) (далее по тексту - План счетов) для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения предназначен счет 86 "Целевое финансирование".

Согласно Плану счетов средства целевого назначения, полученные в качестве источников финансирования тех или иных мероприятий, отражаются по кредиту счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

Использование целевого финансирования отражается по дебету счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом: 26 "Общехозяйственные расходы" - при направлении средств целевого финансирования на содержание некоммерческой организации. Аналитический учет по счету 86 "Целевое финансирование" ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления их.

Поскольку в НСТ «Надежда» отсутствует бухгалтерский учет целевого финансирования, то ответить на вопрос о задолженности по целевому финансированию не представляется возможным.

4. Аудит банковских операций

В процессе сплошной проверки операций по счету 51 «Расчетный счет» установлено, что поступление и списание денежных средств в 2012, 2013 годах подтверждено первичными документами и выписками банка. Однако, в нарушение Плана счетов отдельные операции в разные месяцы отражены в учете на разных счетах.

Например, оплата за электроэнергию в учете в основном показана проводкой дебет счета 012 кредит счета 51, за 2013 год в целом на сумму 666450 руб., а 04.03.13 оплата платежным поручением на сумму 20700 руб. за электроэнергию отражена проводкой дебет (Д) 76.1 кредит (К) 51 – 20700 руб. Аналогично проводкой Д 76.1 К 51 отражена оплата за электроэнергию:

- 09.01.13 – 43800 руб.;

- 01.02.13 – 24900 руб.;

Остатки денег в банке представлены в таблице:

Дата	Остаток на расчетном счете
на 01.01.2012г.	481305,92
на 01.01.2013г.	746273,82
на 01.01.2014г.	1149194,82

5. Аудит операций по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

1. В процессе сплошной проверки авансовых отчетов за 2012 - 2013 годы выявлено, что расходы подтверждены первичными документами. При этом, имели место нарушения п. 2 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете и п. 13 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010), т.е. к учету принимались документы, в которых отсутствуют обязательные реквизиты (дата, номер авансового отчета; наименование материала; подпись и расшифровка подписи; наименование организации; ИНН и (или) адрес продавца, и (или) штамп организации в копии чека и др.).

Например:

- 1.1. Отсутствует дата в авансовых отчетах Некрасова В.И. с января по июнь 2012 года.
- 1.2. Отсутствует нумерация авансовых отчетов Попковой Т.И. за 2013 год – все отчеты под номером 1. Отсутствует дата в авансовом отчете Попковой Т.И. за апрель, июнь, октябрь, декабрь 2013г. (Таблица № 7).
- 1.3. Отсутствует нумерация авансовых отчетов Чернецова А.Н. за 2013 год (Таблица № 6) – почти все отчеты под номером 1.
- 1.4. Отсутствует печать в акте о приемке выполненных работ в актах № 2 от 11.04.2012г., № 3 от 17.04.2012г., № 5 от 01.05.2012г. в авансовых отчетах Некрасова В.И. за апрель, май 2012г. (Таблица № 5).
- 1.5. Отсутствует наименование организации, ИНН и (или) адрес продавца, и (или) штамп организации в отдельных копиях чека, квитанциях в отдельных авансовых отчетах:

- в авансовом отчете без номера от 06.2012г. Некрасова В.И. в квитанции к ПКО № 29 от 10.06.12 на сумму 72670 руб. – оплата за обслуживание общей дороги вместо наименования организации написано «Старший по дороге», отсутствует подпись и расшифровка подписи главного бухгалтера; в акте выполненных работ № 1 от 10.06.2012г. отсутствует расшифровка подписей.

2. Авансовые отчеты № 3 от 30.11.2013г., № 1 от 31.12.13 Попковой Т.И. не утверждены Чернецовым А.Н., в отчете неоговоренные исправления строки «Итого получено».

3. В отдельных авансовых отчетах суммы расхода округлялись, в результате остатки денег в подотчете по авансовому отчету Попковой Т.И. отклоняются от остатков по данным бухгалтерского учета – по оборотным ведомостям по счету 71.2 за апрель-декабрь 2013г. на 10 копеек.

4. Согласно авансовому отчету № 1 от 31.12.2012г. Чернецова А.Н. оплачены юридические услуги Потемкиной Е.В. Факт расхода не подтвержден первичным документом (распиской в получении денег). Списано с подотчета Чернецова А.Н. на основании договора № 1 от 01.09.2012г. и акта приемки оказанных услуг от 28.09.2012г. 5800 руб., неправомерно, поскольку факт получения денег не подтвержден распиской получателя.

5. В нарушение п. 3.1. Положения N 373-П суммы возврата подотчетных денег включены в авансовый отчет как расход на основании квитанций о возврате. Так, в авансовом отчете Чернецова А.Н. № 1 от 31.12.2012г. в расходе показано 20125 руб. – возврат подотчетных сумм по квитанциям № 637 от 18.11.2012 – 1025 руб., № 646 от 22.12.2012г. – 20000 руб. Согласно п. 3.1. Положения N 373-П прием наличных денег юридическим лицом проводится по приходным кассовым ордерам 0310001. Приходные кассовые ордера на сумму возврата подотчетных денег в учете отсутствуют.

6. К отдельным авансовым отчетам приложены чеки контрольно - кассовых машин, которые выцвели и не читаются. Во избежание налоговых споров рекомендуется снять и заверить подписью и печатью ксерокопии бледных чеков и приложить к авансовым отчетам. Так, не читаются чеки ККТ в следующих авансовых отчетах за 2012г.:

- за май Попковой – 200 руб.;

- Некрасова В.И. за май – 500 руб.; за апрель 499,82 руб.;

- Чернецова А.Н. за декабрь 2012г. – 248 руб.

- и др.

7. Не включены в авансовый отчет за сентябрь 2013 года расходы на сумму 34805руб.- оплата по счету № 14269 от 27.09.13 ООО «Отделстрой-Континент» за брус, доску, УРСА ГЕО Лайт. Проверке предоставлены не заверенные ксерокопии счета № 14269 от 27.09.13, квитанции к ПКО № 14269 от 27.09.2013г. В квитанции отсутствует подпись и расшифровка подписи кассира. Проверке 17.04.2015г. по электронной почте предоставлены сканкопии авансовых отчетов Чернецова А.Н. за 2014г. и авансового отчета за 2013г. без даты. Указанные выше расходы в сумме 34805 руб. отражены в числе расходов по авансовому отчету без даты и номера за 2013г. Авансовый отчет Чернецова А.Н. за 2013г. на сумму 135964 руб. без даты и номера (сканкопия) недооформлен, не подписан бухгалтером, подотчетным лицом, не утвержден, не проведен в учете за 2013г. Не все документы (сканкопии), приложенные к авансовому отчету, оформлены в соответствии с требованием действующего законодательства. Рекомендуется предложить

Чернецову А.Н. восстановить, дооформить первичные документы в соответствии с требованием действующего законодательства и представить на утверждение авансовый отчет с подтверждающими документами.

8. По авансовым отчетам Попковой Т.И. оплачены услуги сотовой связи, бензин, интернет, за телефон (приложены чеки) (Таблица № 7). Правомерность оплаты указанных расходов проверить не представляется возможным, поскольку протоколы собраний с решением об оплате указанных расходов проверке не представлены, а представленных проверке заверенных ксерокопий протоколов решения с результатами голосования по данному вопросу отсутствуют.

9. Сроки выдачи денег под отчет в НСТ «НАДЕЖДА» не установлены. Деньги выдавались по расходному кассовому ордеру, подписанному председателем и главным бухгалтером. В основном, деньги под отчет выдавались в 2012, 2013 г.г. председателю Некрасову, Чернецову А.Н., небольшие суммы: от 500 руб. до 1500 руб. – бухгалтеру Попковой Т.И. **Письменное заявление подотчетного лица с надписью руководителя о сумме наличных денег и о сроке**, на который выдаются наличные деньги, с подписью руководителя и датой к расходным кассовым ордерам не приложены, следовательно, в учете отсутствуют.

В нарушение п. 4.4 Положения N 373-П выдача наличных денег под отчет в НСТ «НАДЕЖДА» производилась при отсутствии полного погашения **подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег**. Например, в авансовом отчете от 01.05.2013г. отражена выдача под отчет Чернецову А.Н. 01.05.2013г., 11.05.2013г. на общую сумму 24650 руб. (Таблица № 6). При этом, остаток неизрасходованного аванса в сумме 3806,38 руб. не внесен в кассу. Как видно из таблицы № 6, на сумму 24650 руб. произведены выплаты физическим лицам по актам за охрану улиц, за перетяжку проводов, ревизионной комиссии.

Поскольку выплаты осуществлялись за выполненную работу, то деньги следовало выдавать каждому получателю по расходному кассовому ордеру из кассы, а не из подотчетных сумм.

В соответствии с п. 4.1 Положения N 373-П выдача наличных денег для выплаты заработной платы и других выплат проводится юридическим лицом по расходным кассовым ордерам 0310002.

Авансовые отчеты составлялись в основном ежемесячно, редко по 2-3 авансового отчета от одного подотчетного лица за месяц (см. табл. № 5, № 6, № 7).

Таким образом, в нарушение п.п. 4.4. Положения N 373-П **не израсходованные суммы аванса в кассу в основном не возвращались**, а деньги выдавались под отчет при отсутствии отчета по полученным предыдущим авансам.

В соответствии с п. п. 4.1, 4.4 Положения N 373-П выдача наличных денег под отчет на расходы, связанные с осуществлением деятельности юридического лица, проводится по расходным кассовым ордерам 0310002. Для выдачи наличных денег на расходы, связанные с осуществлением деятельности юридического лица, работнику под отчет (далее - подотчетное лицо) **расходный кассовый ордер 0310002 оформляется согласно письменному заявлению подотчетного лица**, составленному в произвольной форме и

содержащему собственноручную **надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке**, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату. Подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру, а при их отсутствии - руководителю авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами. Проверка авансового отчета главным бухгалтером или бухгалтером, а при их отсутствии - руководителем, его утверждение руководителем и окончательный расчет по авансовому отчету осуществляются в срок, установленный руководителем. **Выдача наличных денег под отчет проводится при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег (п.п. 4.4.).**

10. По авансовому отчету № 1 от 31.08.2013г. Попковой Т.И. оплачены услуги связи Белояровой В.А., за сотовый телефон в сумме 500 руб., заявление подписано Чернецовым А.Н. Поскольку оплачиваются расходы Белояровой В.А., то следовало авансовый отчет представить Белояровой В.А. и выдать деньги под отчет по расходному кассовому ордеру Белояровой В.А.

11. **На 01.01.2014г.** в подотчете числится у:

- Чернецова А.Н. – 160739,21 руб.;

- Попковой Т.И. - 254,63 руб.

По мнению **Минтруда России** на сумму не возвращенного подотчета следует начислять страховые взносы.

В **Письме Минтруда России от 12.12.2014 N 17-3/В-609** указано, что к выплатам в рамках трудовых отношений относятся подотчетные денежные средства, если работник своевременно не представил по ним авансовый отчет и работодатель решил не производить их удержание по правилам ст. 137 ТК РФ.

Кроме того, Минтруд России отметил, что в случае если после начисления страховых взносов на сумму рассматриваемых выплат работник представил авансовый отчет с подтверждающими документами, то работодатель вправе произвести перерасчет базы для начисления страховых взносов и сумм начисленных и уплаченных страховых взносов (Письмо от 12.12.2014 N 17-3/В-609).

6. Аудит заработной платы, НДФЛ

Проверкой установлено, что заработная плата начислялась в 2012 году в основном в соответствии с трудовыми договорами и утвержденным председателем фондом оплаты труда. Повышение зарплаты произошло с июня 2012г. Причем, в представленной ксерокопии протокола от 28.06.2012г. (дата читается не на всех страницах), заверенной подписью председателя и печатью, отражены фразы о повышении заработной платы, но суммы исправлены (неоговоренное исправление) и страница подписана другой датой - 28.06.2014г. (обращаем внимание не 2012г., а 2014г.). Обращаем внимание, что ответственность за достоверность предоставленных для проверки документов несет исполнительный орган общества. Поскольку штатное расписание правлением не разработано (в учете отсутствует), не утверждено общим собранием членов товарищества, а протокол общего собрания (заверенная ксерокопия) содержит противоречивые сведения, подтвердить правомерность повышения заработной платы всем работникам не представляется возможным. Повышение заработной платы с мая 2013г. произведено в соответствии с данными сметы расходов на 2013 год и данными фонда оплаты труда на 2013г. Причем смета утверждена председателем правления, но не общим собранием.

Дополнительные соглашения к трудовым договорам о повышении заработной платы в учете отсутствуют, проверке не предоставлены.

В мае, июне 2012г. согласно фонду оплаты труда (смете) на 2012г. начислена заработная плата Царенко Г.А., а трудовой договор в учете отсутствует.

НДФЛ из заработной платы, начисленной в книге «Зарплата», удержан правильно, оплачен своевременно. Не удержан и не оплачен НДФЛ из выплат физическим лицам по актам, приложенным к авансовым отчетам за 2012, 2013 г.г. (Таблица № 5, № 6).

Так, в 2013г. выплачено физическим лицам из подотчетных сумм 65125 руб. (Таблица № 6), НДФЛ в сумме 8466 руб., не удержан, в бюджет не перечислен, сведения по НДФЛ по этим физическим лицам в налоговый орган не подавались. Согласно реестру сведений за 2013 год представлены сведения по 5 человекам (по тем, кому выплачивалась зарплата).

В 2012г. выплачено физическим лицам из подотчетных сумм 135050 руб. (Таблица № 5), НДФЛ в сумме 17557 руб., не удержан, в бюджет не перечислен, сведения по НДФЛ по этим физическим лицам в налоговый орган не подавались. Согласно реестру сведений за 2012 год представлены сведения по 6 человекам (по тем, кому выплачивалась зарплата).

7. Аудит расчетов по налогам и страховым взносам

Налоги и страховые взносы за 2012-2013 годы в основном рассчитаны правильно и уплачивались вовремя. База для расчета страховых взносов соответствует начисленной заработной плате (в книге по заработной плате за 2012, 2013г.г.).

Исключение:

7.1. В расчетной ведомости по страховым взносам в ФСС за 1 квартал 2013 года завышена сумма выплат в пользу работников за январь 2013г. на 141326 руб. (180076 руб. (по расчету) – 38750 руб. (по ведомости начисления зарплаты)). Соответственно, завышена сумма начисленных страховых взносов за январь 2013 года:

- в ФСС на случай временной нетрудоспособности – на 4098,45 руб. (строка 2 Таблицы № 1). На эту же сумму завышена задолженность за ФСС за начало периода по строкам 12, 14 Таблицы № 1 по сравнению с данными по расчету за 2012 год по строкам 9, 11 (4719,96 – 621,51). Справка бухгалтера по указанным несоответствиям в учете отсутствует, проверке не предоставлена.

- в ФСС от несчастных случаев – на 282,65 руб. Справка бухгалтера по указанным несоответствиям в учете отсутствует, проверке не предоставлена.

- таким образом, указанные выше отклонения в расчетной ведомости по страховым взносам в ФСС за 1 квартал 2013 года никак не повлияли на сумму перечисленных страховых взносов.

7.2. Земельный налог за 2013 год рассчитан правильно, по декларации составляет 44366 руб., а в бухгалтерском учете по кредиту счета 68.11. за 2013г. показано начисление в сумме 49192 руб., в том числе:

- 44366 руб. – за 2013 год;

- 4826 руб. – за 2012 год.

Таким образом, начисление земельного налога за 4 квартал 2012г. в сумме 4826 руб. отражено в бухгалтерском учете в 2013 году, что является нарушением части 1 статьи 10 Федерального закона N 402-ФЗ. Следовало отразить в 4 квартале 2012г.

В соответствии с частью 1 статьи 10 Федерального закона N 402-ФЗ данные, содержащиеся в первичных учетных документах, **подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.**

7.3. Не начислены страховые взносы в сумме 60452,85 руб. на выплаты физическим лицам за выполненные работы, оказанные услуги по актам на общую сумму 200175 руб., приложенным к авансовым отчетам за 2012, 2013г.г. Перечень лиц, которым выплачивалось вознаграждение по актам из подотчетных сумм, представлен в таблицах № 5, № 6.

Страховые взносы в пенсионный фонд, в фонд социального страхования **от суммы начисленной заработной платы по книге «Зарплата»** рассчитаны **правильно**, по общим тарифам, расчеты сдавались и взносы уплачивались своевременно.

Согласно части 1 статьи 7 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, N 30, ст. 3738) (далее - Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ) объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов - организаций и индивидуальных предпринимателей, производящих **выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц по трудовым договорам и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.**

В нарушение п. 1 статьи 7 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ не начислялись страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования с выплат физическим лицам за выполнение работ, оказание услуг по актам, произведенные из подотчетных сумм. За 2012, 2013 годы выплачено физическим лицам 200175 руб., страховые взносы в сумме 60452,85 руб. не начислены (Таблица № 6).

Необходимо отметить, что выплаченная сумма включает стоимость материалов для строительства остановки и др. Если бы на материалы были закупочные акты, а на работы – акты выполненных работ, то на стоимость материалов страховые взносы начислять не следует, не предусмотрено законодательством.

Обращаем Ваше внимание на то, что в соответствии с подпунктом "я.2" пункта 8 части 1 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ для организаций и индивидуальных предпринимателей, **применяющих упрощенную систему налогообложения**, основным видом экономической деятельности (классифицируемым в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности) которых являются **управление недвижимым имуществом (код ОКВЭД 70.32)** в течение переходного периода (с 2012 по 2018г.) применяются пониженные тарифы страховых

взносов (20% - только в пенсионный фонд РФ). НСТ «Надежда» указанной льготой не воспользовалось (см. Письмо Минтруда России от 26.05.2014 N 17-4/В-225).

8. Аудит операций по счету 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» и по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Учет операций по расчетам с поставщиками в НСТ «НАДЕЖДА» отсутствует. Операции оплаты поставщикам показаны в выписках банка, в оборотной ведомости по счету 51 «Расчетный счет» по дебету счета 76.1. Аналитический учет расчетов с поставщиками на счете 76.1 не ведется, проверке не представлена оборотно - сальдовая ведомость по счету 76.1 в разрезе каждого поставщика. Проверить достоверность оборотов по счету 76.1 не представляется возможным. Следовательно, сальдо по счету 76.1 не подтверждается. Первичные документы по поставщикам (счета, акты, счета-фактуры) в основном приложены к платежным поручениям и соответствуют оплачиваемым суммам. Приложенные первичные документы оформлены в соответствии с требованием действующего законодательства.

Однако в представленных для проверки документах с июля 2012 года по декабрь 2013 года отсутствуют счета и акты приемки выполненных работ по затратам на электроэнергию, имеются только платежные поручения на перечисление денег в НСТ «Электрон», например, № 174 от 03.07.2012г. на сумму 61000 руб. Причем в нарушение Плана счетов в бухгалтерском учете перечисление денег отражено в разные месяцы на разных счетах:

- на счете 012 или на счете 44.08 - в 2012 году,
- на счете 76.1 или на счете 012 - в 2013 году.

Аналитический учет в разрезе поставщиков в НСТ «НАДЕЖДА» отсутствует. Такой учет не позволяет контролировать задолженность по данному контрагенту.

Запрашиваемый акт сверки расчетов за 2012, 2013 годы с НСТ «Электрон» аудитору не представлен.

Перечислено в 2012г. за электроэнергию в НСТ «Электрон» 556223 рубля (согласно выборки аудитора).

Перечислено в 2013г. за электроэнергию в НСТ «Электрон» 666450 рублей (согласно выборки аудитора).

9. Выводы по результатам аудиторской проверки бухгалтерской отчетности

При проведении аудита отчетности, нами рассмотрено соблюдение НСТ «НАДЕЖДА» применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово - хозяйственных операций.

9.1. Результаты проведенной нами проверки показывают, что проверенные финансово-хозяйственные операции осуществлялись во всех существенных отношениях не в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, с Законом о бухгалтерском учете. Учетная политика на 2012, 2013 г.г. в НСТ «НАДЕЖДА» отсутствует. Бухгалтерский учет в НСТ «НАДЕЖДА» в 2012, 2013г.г. не велся, а велся только для учета операций по кассе, банку, подотчету, зарплате, в 2013г. – по учету налогов, страховых взносов.

9.2. Проводки в бухгалтерском учете за 2012, 2013г.г. по счетам бухгалтерского учета 50, 51, 69, 70, 71 в основном соответствуют первичным документам, но имеет

место отражение отдельных операций не в соответствии с Планом счетов, что приводит к искажению остатков по счетам бухгалтерского учета.

9.3. В нарушение Плана счетов бухгалтерского учета, в оборотных ведомостях за 2013г. по отдельным счетам не показан остаток на конец 2013года, несмотря на то, что исходя из оборотов по корреспондирующим счетам, остатки должны быть (по счету 44, 79.1).

9.4. Оборотно – сальдовая ведомость по всем счетам бухгалтерского учета за 2013 г. в учете отсутствует, несмотря на то, что для ее составления могли быть использованы данные оборотных ведомостей по каждому счету за 2013г. Причем, оборотные ведомости по каждому счету за 2013г., составлены, с ошибками: в итог строки «оборот за период» включены суммы остатков на начало 2013г. (по счетам 50, 51, 70, 71).

9.5. В нарушение Плана счетов бухгалтерского учета все произведенные в 2013 году и учтенные па счете 44 расходы в бухгалтерском учете не списаны в уменьшение суммы поступивших членских взносов.

9.6. Бухгалтерский учет начисления и оплаты **членских, вступительных, целевых взносов отсутствует.**

9.7. В нарушение Плана счетов поступление денег в кассу за электроэнергию отражено проводкой по дебету счета 50 и кредиту счета 44.

9.8. Отсутствуют расходные кассовые ордера на выплату заработной платы с № 96 по № 100, № 101 на сумму 52724,45 руб. к отчету кассира за декабрь 2013г., следовательно, неправомерно занижен остаток денег в кассе на сумму 52724,45 руб.

9.9. Бухгалтерская отчетность за 2012, 2013 годы по сроку сдачи не составлялась, отчетность за 2013г. в налоговые органы не сдавалась. Бухгалтерская отчетность за 2013 составлена нулевая, подписана 02.02.2015г., представлена аудитору 16.03.2015г.

9.10. Поскольку в бухгалтерской отчетности за 2013г. (в балансе на 31.12.2013г.) показатель по всем строкам баланса равны нулю, то остатки по строкам баланса и показатели форм отчетности за 2013 год не соответствуют данным бухгалтерского учета и остаткам по соответствующим счетам оборотных ведомостей.

9.11. Таким образом, в процессе проверки бухгалтерской отчетности **НСТ «НАДЕЖДА»** за 2013 год обнаружены серьезные нарушения установленного порядка ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности, которые существенно повлияли на достоверность бухгалтерской отчетности.

В целом, по мнению аудитора, организация бухгалтерского учета в **НСТ «НАДЕЖДА»** не соответствует масштабам и характеру осуществляемой деятельности и не позволяет формировать полную и достоверную информацию о деятельности товарищества и его имущественном положении.

Нулевые строки баланса на 01.01.2012г., на 01.01.2013г., на 31.12.2013г. не соответствуют данным регистров бухгалтерского учета.

Нулевая бухгалтерская отчетность за 2013г. не подтверждается.

Генеральный директор ООО «Аудит-Надежда»

Тарасова Н.И.



Отчет аудитора в количестве 29 страниц, ответы на вопросы – 13 страниц, таблицы № 1.1., 1.2, 1.3, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 получил:

Председатель правления

Матин Е.В.