

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. № 7
от 24.04.2015г.

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

Матину Евгению Владимировичу

Ответы на вопросы

согласно техническому заданию на аудиторскую проверку бухгалтерской отчетности за 2012-2013г.г.

Уважаемый Евгений Владимирович!

По результатам аудиторской проверки бухгалтерской отчетности, первичных документов и регистров бухгалтерского учета **Некоммерческого садоводческого товарищества «НАДЕЖДА»** за 2012, 2013г.г. предоставляем ответы на вопросы согласно техническому заданию к договору № 5 от 03.10.2014г.:

Ответить на вопросы и подтвердить:

1. Ведется ли бухгалтерский учет оплаты и задолженности по членским и целевым взносам членами НСТ «НАДЕЖДА», имеется ли задолженность по членским и целевым взносам за 2012, 2013 годы? Если имеется, какая?
2. Какая сумма поступивших взносов находится в кассе организации, на расчетном счете, в подотчете на начало и конец 2012, 2013 г.г.?
3. С какой периодичностью принятые в кассу деньги сдавались в банк?
4. На какие сроки выдавались деньги под отчет?
5. Имеются ли отклонения от утвержденной собранием сметы расходов? Какие расходы превышают смету, на сколько?
6. Все ли налоги и страховые взносы рассчитаны правильно и уплачены вовремя?
7. Ведется ли бухгалтерский учет оплаты вступительных взносов вновь принятыми членами товарищества? Всеми ли вновь принятыми членами товарищества оплачены вступительные взносы?
8. Какой порядок бухгалтерского учета оплаты вступительных взносов? Какими документами подтверждается уплата вступительных взносов?
9. Какой порядок бухгалтерского учета взносов целевого финансирования? Все ли взносы целевого финансирования оплачены? Какая задолженность? Кто не оплатил?
10. Проверить правильность начисления целевых членских взносов?

Членские взносы начислялись в соответствии с решением собрания? Какие имеются несоответствия?

11. Какой порядок оприходования денежных средств и их инкассация? Какими документами подтверждается?

12. Проверить своевременность и правильность формирования отчетов, оптимизация налогов? Своевременно ли сдавалась бухгалтерская отчетность? Правильно ли рассчитаны налоги и страховые взносы? Своевременно ли они сданы и уплачены?

13. Соответствуют ли отчеты ревизионной комиссии данным бухгалтерского учета?

14. Правомочность проведения собрания правления? Вправе ли собрание правления устанавливать размер вознаграждения членам правления?

15. Правомочность использования денежных средств председателем?

16. Правомочность внесения изменения в смету правлением?

17. Делопроизводство ведется в соответствии с требованиями действующего законодательства? Какие нарушения?

1. Ответ на вопрос № 1. Имеется ли задолженность по членским и целевым взносам за 2012, 2013 годы проверить не представляется возможным, поскольку в НСТ «НАДЕЖДА» не ведется бухгалтерский учет начисления, оплаты и задолженности по членским и целевым взносам членами НСТ «НАДЕЖДА» по каждому члену товарищества. Списки членов НСТ «НАДЕЖДА» с указанием номеров участков и соток проверке представлены по электронной почте 13.02.2015г. в электронном виде в таблице *xlsx*, никем не подписанные, не отсканированные. Таким образом, достоверность списков никем не подтверждена, следовательно, они не могут быть приняты аудитором в качестве достоверного источника для начисления членских взносов. В целях выборочной проверки наличия задолженности по членским и целевым взносам за 2012, 2013г. нами выполнена выборка фактической оплаты на основании кассовых документов (квитанций об оплате) сплошным методом за 2012, 2013 годы, сверены суммы фактической оплаты членских взносов с суммой, которую следовало бы оплатить каждым членом товарищества за каждый, принадлежащий ему участок, за 2012, 2013 г.г. согласно смете расходов на 2012, 2013г.г. (только по тем членам, которыми осуществлялась оплата в 2012, 2013г.г.). Результаты выборки (фактическая оплата) представлены в таблице № 2, № 3. Из таблиц видно, по каким участкам и какими членами товарищества недоплата. 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 платы 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 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.

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

2. Ответ на вопрос № 2. Какая сумма поступивших взносов находится в кассе организации, на расчетном счете, в подотчете на начало и конец 2012, 2013 г.г.?

В целом в НСТ «Надежда» по данным бухгалтерского учета числится на 01.01.2012г. – 531686,9 руб., в т.ч.:

- на расчетном счете – 481305,92 руб.;
- в кассе – 50374 руб.;
- в подотчете - 7 руб.

На 01.01.2013г. числится 869326,4 руб., в т.ч.:

- на расчетном счете – 746273,82 руб.;
- в кассе – 122609 руб.;
- в подотчете - 443,62 руб.

На 01.01.2014г. числится 1433930 руб., в т.ч.:

- на расчетном счете – 1149194,82 руб.;
- в кассе – 123741,03 руб.;
- в подотчете - 160993,84 руб.

3. Ответ на вопрос № 3. С какой периодичностью принятые в кассу деньги сдавались в банк? Деньги в банк с июня по сентябрь сдавались в основном еженедельно, после выходных, на второй-третий день, но не все. Часть денег оставалась в кассе, остатки колеблются от 4-5 тысяч рублей до 105197 руб. (30.09.2012г.) и выше.

Периодичность сдачи денег в банк подтверждается данными таблицы № 1.2, 1.3, в которых показаны суммы, сдаваемые в банк по датам с указанием номера квитанции. В таблице № 1.2. представлены данные за 2013г., в таблице № 1.3. – за 2012г.

4. Ответ на вопрос № 4. 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.**

Авансовые отчеты составлялись в основном ежемесячно, редко по 2-3 авансового отчета от одного подотчетного лица за месяц (Таблица № 5, № 6, № 7). В нарушение п.п. 4.4. Положения N 373-П не израсходованные суммы в кассу в основном не возвращались, а деньги выдавались под отчет при отсутствии отчета по полученным предыдущим авансам.

Поэтому, ответить на вопрос: «На какие сроки выдавались деньги под отчет?» не представляется возможным, поскольку в НСТ «НАДЕЖДА» сроки не установлены.

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.).**

5. Ответ на вопрос № 5. Имеются ли отклонения от утвержденной собранием сметы расходов? Какие расходы превышают смету, на сколько?

Смета расходов на 2012г. утверждена (подписана) председателем правления Некрасовым В.И., Чернецовым А.Н., на 2013 год - председателем правления Чернецовым А.Н. Ни одна смета не содержит информации - решением какого собрания, от какого числа утверждена смета расходов.

В нарушение п.п. 12 п. 1. ст. 21 Закона № 66 – ФЗ **расходная смета на 2012, 2013 годы не утверждена на общем собрании членов товарищества (протоколы собраний с решением об утверждении сметы проверке не предоставлены).**

Согласно п.п. 12 п. 1. ст. 21 Закона № 66 – ФЗ к исключительной компетенции **общего собрания** членов садоводческого некоммерческого объединения (собрания уполномоченных) относится **утверждение приходно-расходной сметы такого объединения и принятие решений о ее исполнении.**

Отклонения от утвержденной сметы расходов на 2012, 2013г.г. имеются.

В связи с отсутствием бухгалтерского учета расходов за 2012 год (в том числе аналитического) проверить все статьи расходов по предоставленной для проверки смете за 2012г. не представляется возможным.

В таблице № 8, № 9 представлен перечень расходов и расчет отклонения фактических расходов от сметы по тем расходам, которые аудитор смог проверить на основании первичных документов (отчетов, деклараций, расчетов страховых взносов и др.) и оборотных ведомостей по счетам бухгалтерского учета за 2013 год.

Сметой на 2012 год не предусмотрены расходы на строительство остановки НСТ Надежда - фактически израсходовано 30000 руб., кошение травы -5000 руб.

В таблице № 8, № 9 представлены расходы по смете, фактические, а также не предусмотренные сметой на 2012, 2013г.г.

Сметой на 2013 год не предусмотрены расходы, тыс. руб.:

Ремонт дороги общего пользования, за спецтехнику ООО Ремстрой -НСК		471,6
Взыскали приставы		18,2
за программу 1С предприятие 8 ЖКХ		18
Консультации по 1С		3,6
За трансформатор		35

Аванс на выполнение электромонтажных работ, ООО Сибтехстрой"		300
Видеонаблюдение		55
Расходы на оплату труда с подотчета		59,1
Итого не предусмотрено сметой:		960,5

6. Ответ на вопрос № 6. Все ли налоги и страховые взносы рассчитаны правильно и уплачены вовремя? 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:

6.1. 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 фондом социального страхования на начало периода (2013г.) 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.

6.2. 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.

7. Ответ на вопрос № 7, 8. Бухгалтерский учет оплаты вступительных взносов вновь принятыми членами товарищества не ведется. Из отчета кассира установлено, что фактическая оплата показана по кредиту счета 76.4. Но поскольку ведомости аналитического учета по счету 76.4 (в разрезе каждого участка и фамилии) проверке не представлены, можно сделать вывод, что аналитический учет вступительных взносов в товариществе не ведется. Списки вновь принятых членов товарищества в 2012, 2013 годах проверке не представлены. Протоколы заседания правления, личные заявления о приеме в члены товарищества отсутствуют, проверке не представлены.

Следовательно, проверить, всеми ли вновь принятыми членами оплачены

вступительные взносы, не представляется возможным.

В результате сплошной выборки, выполненной нами и представленной в таблице № 3, № 2, за 2012-2013 годы вступительные взносы поступили в кассу в 2012 году в сумме 430000 руб., в т.ч. за участок № 705 (Питцев В.М.) – 110000 руб.; в 2013 году – 394000 руб., в т.ч. за участок № 438 (Дылкина Е.Ю.) – 140000 руб. Необходимо отметить, что поскольку вступительный взнос установлен для всех в размере 10000 руб., сумма 100000 руб. и 130000 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.

В таблице № 3, № 2 приведен перечень участков и членов товарищества, оплативших членские, вступительные взносы в 2012, 2013 годах. В графе 11 показаны суммы оплаченных вступительных взносов. Каждая таблица на 29 страницах.

8. Ответ на вопрос № 8. Бухгалтерский учет оплаты вступительных взносов вновь принятыми членами товарищества не ведется, а в отчете кассира показывается по кредиту счета 76.4. Уплата вступительных взносов подтверждается квитанцией (бланком строгой отчетности), которая зарегистрирована в кассовой книге и отчете кассира. Согласно документам, представленным для проверки, аналитический учет вступительных взносов в товариществе не ведется. Начисление задолженности по вступительным взносам на счете 76.4 также не ведется.

9. Ответ на вопрос № 9. Какой порядок бухгалтерского учета взносов целевого финансирования? Все ли взносы целевого финансирования оплачены? Какая задолженность? Кто не оплатил?

Бухгалтерский учет взносов целевого финансирования в НСТ «Надежда» не ведется.

Аналитический учет по счету 86 "Целевое финансирование" по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления не ведется. Фактическая оплата взносов целевого финансирования отражена в отчете кассира.

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

Подпунктом 1 пункта 2 статьи 251 Кодекса 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 вступительные взносы, членские взносы, паевые взносы, пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации, а также отчисления на формирование в установленном статьей 324 Кодекса порядке резерва на проведение ремонта, капитального ремонта общего имущества, которые производятся товариществу садоводческому, садово-огородному их членами.

10. **Ответ на вопрос № 10.** Представленные для проверки сметы расходов на 2012, 2013г.г. содержат **расчет суммы членских взносов с сотки**. При этом, в сметах заложены различные виды расходов, целевые, такие как на дороги общего пользования, ремонт ЛЭП, и др. Таким образом, ежегодные членские взносы, являются целевыми.

В бухгалтерском учете задолженность по целевым членским взносам не начислялась. Членские взносы фактически оплачивались согласно расчету (смете), утвержденному председателем правления. Решением собрания смета расходов, размер членских, вступительных взносов не утверждался (протокол собрания с решением об утверждении сметы на 2012, 2013 г.г. проверке не представлен).

Поскольку членские взносы в учете не начислялись, проверить правильность начисления целевых членских взносов не представляется возможным.

Фактически взносы оплачивались в зависимости от количества соток, исходя из суммы за одну сотку, установленной в смете на 2012, 2013г. По большинству участков членские взносы оплачены в зависимости от соток, в соответствии с нормой, установленной в смете расходов на 2012г., 2013 г.

В таблице № 3 в графе 8 показана сумма членских взносов оплаченных за 2012г., в графе 11- вступительные взносы за 2012г., в графе 12 - оплата электроэнергии за 2012г., в графе 16 – сумма фактической оплаты в расчете на 1 сотку, поступившие от каждого члена товарищества за 2012г.

В таблице № 2 в графе 8 показана сумма поступивших членских взносов за 2013г., в графе 11- вступительные взносы за 2013г., в графе 12 - оплата электроэнергии за 2013г., в графе 16 – сумма фактической оплаты в расчете на 1 сотку, поступившие от каждого члена товарищества за 2013г.

11. **Ответ на вопрос № 11.** В нарушение п. п. 3.1 - 3.3 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) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 24.11.2011 N 22394) (далее по тексту - Положение N 373-П), оприходование денежных средств в кассу НСТ «Надежда» подтверждается квитанцией - бланком строгой отчетности. Причем каждый бланк зарегистрирован в кассовой книге (отчете кассира). Пропущенных номеров бланков строгой отчетности согласно отчетам кассира за 2012, 2013 годы проверкой не установлено. Однако Журнал учета бланков строгой отчетности в НСТ «Надежда» отсутствует, проверке не представлен.

Согласно п. п. 3.1 Положения N 373-П, прием наличных денег юридическим лицом, должен проводиться **по приходным кассовым ордерам 0310001**. В соответствии с п. п. 3.2. Положения N 373-П в подтверждение приема наличных денег вносителю наличных денег выдается квитанция к приходному кассовому ордеру 0310001.

Товарищество ведет кассовую книгу, которая пронумерована, прошнурована и опечатана печатью. Количество листов в кассовой книге заверено подписями руководителя и главного бухгалтера. Проверке представлена кассовая книга за период с октября 2012г. по сентябрь 2013г. (оригинал). За период с октября 2013г по январь 2014г. предоставлена ксерокопия кассовой книги.

Часть поступивших в кассу денег сдавалась кассиром Попковой Т.И. в банк черех 2-3 дня после поступления (после выходных), остальные деньги числились в кассе НСТ

«Надежда». Инкассации не было. Сдача в банк подтверждается квитанцией банка. В таблице № 1.2, 1.3 представлены суммы, сдаваемые в банк с июня по сентябрь 2012, 2013г.г. с указанием даты сдачи денег и номера квитанции банка.

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.

12. Ответ на вопрос № 12. Проверить своевременность и правильность формирования отчетов, оптимизация налогов? Своевременно ли сдавалась бухгалтерская отчетность? Правильно ли рассчитаны налоги и страховые взносы? Своевременно ли они сданы и уплачены?

Бухгалтерская отчетность за 2012, 2013г.г. не составлялась, в соответствующие органы не сдавалась.

Земельный налог за 2012, 2013г. рассчитан правильно, уплачен своевременно.

НДФЛ из заработной платы, начисленной в книге «Зарплата» удержан правильно, оплачен своевременно. Не удержан и не оплачен НДФЛ из выплат физическим лицам за выполненные работы, оказанные услуги 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).

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 по актам, произведенных 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 физическим лицам по отдельным актам сумма включает стоимость материалов для строительства остановки и др. Если бы на материалы были отдельные 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).

13. Ответ на вопрос № 13. Соответствуют ли отчеты ревизионной комиссии данным бухгалтерского учета?

В основном отчеты ревизионной комиссии соответствуют данным бухгалтерского учета, первичным документам. Наряду с этим отдельные виды затрат не показаны в актах ревизионной комиссии. Так, в акте ревизионной комиссии за 2012г. указаны не все «расходы на сторожа», а именно: не отражены расходы на ремонт дома сторожа (отмостка дома) в сумме 28750 руб., на материалы для дома сторожа в сумме 281035 руб.

В акте ревизионной комиссии за 2013г. не указаны расходы на трансформатор в сумме 35000 руб.

14. Ответ на вопрос 14. Правомочность проведения собрания правления? Вправе ли собрание правления устанавливать размер вознаграждения членам правления?

В соответствии с п. 7.9.3. Устава заседания правления созываются председателем правления по мере необходимости с обязательным оформлением протоколов. Следовательно, проведение заседания правления по мере необходимости соответствует Уставу.

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.

Согласно п.3 ст. 22 Федерального закона от 15.04.1998 N 66-ФЗ (к компетенции правления садоводческого, огороднического или дачного некоммерческого объединения относятся:

- прием на работу в такое объединение лиц по трудовым договорам, их увольнение, поощрение и наложение на них взысканий, ведение учета работников;
- контроль за своевременным внесением вступительных, членских, целевых, паевых и дополнительных взносов; и др.

В соответствии с п. 7.4.11 Устава собрание уполномоченных от лиц утверждает виды работ, осуществляемых по договорам, штатное расписание работников, с которыми товарищество заключает трудовые договоры, решает все вопросы по оплате труда председателя, членов правления, ревизионной комиссии.

Следовательно, заседание правления не вправе устанавливать размер вознаграждения членам правления. Размер вознаграждения членам правления (штатное расписание) утверждает общее собрание (собрание уполномоченных).

15. Ответ на вопрос № 15. Правомочность использования денежных средств председателем?

Председатель правления не вправе использовать денежные средства по своему усмотрению. Председатель правления обязан выполнять решение правления, собрания – расходовать денежные средства по назначению в соответствии с утвержденной собранием сметой расходов.

Согласно п. 7.11.7. Устава, п.п. 4 п. 2 статьи 23 Закона № 66 – ФЗ председатель правления на основании решений правления заключает сделки и открывает в банках счета товарищества.

В соответствии с п. 7.9.4. Устава решения правления правомочны при присутствии на заседаниях более половины членов правления.

Согласно п. 2 статьи 22 Закона № 66 – ФЗ заседания правления правомочны, если на них присутствует не менее чем две трети его членов.

В соответствии с п. 7.10.4. Устава, п.п. 5 п. 3 статьи 22 Закона № 66 – ФЗ распоряжение материальными и нематериальными активами товарищества в

пределах предусмотренных сметами и необходимых для его текущей деятельности относится к компетенции правления.

16. Ответ на вопрос № 16. Правомерность внесения изменения в смету правлением?

В соответствии с п.п. 4 п. 3 статьи 22 Закона № 66 – ФЗ к компетенции правления относится составление приходно-расходных смет и отчетов, представление их на утверждение общего собрания его членов (собрания уполномоченных).

Согласно п.п. 12 п. 1 статьи 21 Закона № 66 – ФЗ к исключительной компетенции общего собрания членов садоводческого, огороднического и дачного некоммерческого объединения (собрания уполномоченных) относится утверждение приходно-расходной сметы такого объединения и принятие решений о ее исполнении.

Следовательно, правление правомочно составить смету, внести в нее изменения и представить ее на утверждение общего собрания.

Таким образом, правление не правомочно утверждать смету расходов.

Представленные для проверки сметы расходов на 2012, 2013г.г. утверждены председателем правления.

17. Ответ на вопрос № 17. Делопроизводство ведется не в соответствии с требованиями действующего законодательства. В результате проверки протоколов собраний, представленных аудитору в виде заверенных подписью председателя и печатью ксерокопий, установлено, что протоколы собраний, не содержат списки присутствующих на собрании членов НСТ «Надежда», уполномоченных, не содержат печати, не во всех протоколах имеются подписи, не на всех протоколах проставлена дата собрания. Протоколы заседаний правления не подписаны, председателем правления или заместителем председателя правления, не заверены печатью товарищества. В протоколах отсутствуют результаты голосования по принятию решений по каждому вопросу повестки дня.

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.

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).

Согласно 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.

В соответствии с 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.

Согласно 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.

Генеральный директор ООО «Аудит-Надежда»

Тарасова Н.И.

Ответы на вопросы в количестве 13 страниц получил:

Председатель правления

подпись



Матин Е.В.

27.04.2015

дата

Пронумеровано,
пробитуровано
13 (тринадцать) листов

Ген. директор



Гаруда И.И.