

ООО «Аудит – Надежда»

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

Исх. № 9
от 10.09.2019г.

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

Матину Евгению Владимировичу

Ответы на вопросы

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

Уважаемый Евгений Владимирович!

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

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

Ответить на вопросы и подтвердить:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Таблица № 1 . Задолженность по взносам.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Таким образом, доходы вне сметы распределены правлением НСТ правомерно.

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

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

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

Таблица № 3. Анализ расходов НСТ "Надежда" за 2016г.

№ п/п	Запланировано сметой 2016 года		Остаток средств с 2015 года	Израсходовано, руб.	Доп. финансирован ие, руб.	Экономия, руб.	Перерасход, руб.
	Статьи расходов	Сумма, руб.					
1	Вспашка земли/противопожарная и очистка дорог в обществе от снега в том числе:						
	1.1. Вспашка земли (посенный период)	82000,00	17800,00	102300,00			-2500,00
	1.2. Очистка дорог в зимний период	10000,00					
2	Расходы на содержания сторожа в том числе:	72000,00		102300,00			
	2.1. Закупка дров	63200,00		51030,10			
	2.2. Закупка угля	11000,00		15000,00		12169,90	
	2.3. Корм собакам	15000,00					
	2.4. Услуги связи	18000,00		17327,00			
	2.5. ГСМ	1200,00		800,00			
	2.6. Электроэнергия	10800,00		10703,10			
3	Ремонт центральных дорог в обществе (с 23 по 35) в том числе:	7200,00		7200,00			
	3.1. Грейдирование дорог V=4,5км-2500 рублей*12 часов	228000,00	7600,00	286149,00			-50549,00
	3.2. Закупка гравия 300 т	30000,00		25000,00			
	3.3. Закупка ПГС 100 т	156000,00		161049,00			
	3.4. Автоуслуги по доставке гравия, погрузке, разгрузке	42000,00		16000,00			
4	Противопожарные мероприятия в том числе:			84100,00			
	4.1. Приобретение огнетушителей 8 штук * 1200 рублей	185200,00	7600,00	168492,80		24307,20	
	4.2. Комплектация двух щитов	7200,00		3200,00			
	4.2.1 Комплектация двух ящиков под песок	28000,00		11000,00			
	4.3. Чистка противопожарных водоемов (работа была выполнена в декабре 2015 года 129000+7500 работа погрузчика=135000)	0,00		4000,00			
	4.4. Чистка берега от веток Договор с Кузнецовым сумма вместе с налогами	150000,00		136500,00			
5	Земельный налог с мест общего пользования			13792,80			
6	Прочие расходы в том числе:	117000,00		121501,73			-4501,73
	6.1. Услуги связи Председатель - 300 рублей в месяц*12=3600 рублей	91700,00		90707,69		992,31	
	6.2. Услуги связи членам правления 2 человека	3600,00		3600,00			
	6.3. Компенсация за использование личного автомобиля (ГСМ и амортизация-2000 рублей в месяц*12 месяцев	3600,00		3060,00			
	6.3. Затраты на обновление/обслуживание ПО (программного обеспечения) - 10000 рублей	24000,00		23885,82			
7	6.4. Приобретение канцтоваров и оргтехники в т. ч.	5000,00		1500,00			
	6.4.1. Приобретение канцтоваров	19500,00					
	6.4.2. Приобретение бумаги	6500,00		6951,81			
	6.4.3. Приобретение картриджа	3000,00		2424,90			
	6.4.4. Почтовые услуги	3000,00		3760,00			
	6.4.5. Абонентская плата почтового ящика	4000,00		8513,18			
	6.5. Услуги банка - (обслуживание 1600 рублей + оплата п/н) =30 000 рублей	36000,00		1770,00			
	6.6. Госпошлина в мировой суд на садоводов-исплательщиков			31879,60			
8	Членские взносы в союз садоводов	20500,00		3362,38			
	Ремонт магистрали от подстанции до 35 улс. доп.финансированием 100000,00			20600,00			-100,00
	Господдержка Министерства СХ за 2016 год, 168614 руб. вступительные взносы 2015 года.	230000,00		498614,00	268614,00	0,00	
9	10 Установка лицевой стороны забора для сторожа	27000,00		40366,80			-13366,80
	Покупка красок, кисти, диска обрезного для забора			2810,00			
	Покупка трубы обычной профильной, шарнир, цемент на забор			9970,00			
	Оплата за работу по договору Кузнецов В.Е. (вместе с НДС, НДС, НДС)			27586,80			
	Обустройство хозблока для хранения материальных ценностей (отказ от статьи в пользу глубоководной колонки)						
11	Установка колонки глубоководной для питьевой воды с привлечением доп.финансирования за счет вступительных взносов 2015 года 12386,00 и 211614,00 вступительные взносы 2016 года, всего сумма доп.финансирования	224000,00					
12	Голосовое оповещение (отказ от статьи в пользу глубоководной колонки)	365000,00		589000,00	224000,00	0,00	
13	Обслуживание центральной дороги	28600,00		28600,00		0,00	
14	30 рублей с сотки за Норму трудовой отработки п. Устава	129000,00		128249,82		750,18	
	Копирование травя в Обществе			15200,00			
	Оплата Воронцову А.В. по договору за зачери (с НДС, НДС, НДС)			13792,80			
	Оплата Перфиной Т.К. за отсыпку дороги через материальную помощь Матина Е.В.			4000,00			
	Оплата по претензии Коловковски С.К. за сломанный забор			7570,00			
	Оплата контролеру-электрику Курнов В.В. (с налогом НДС, НДС, НДС)			20689,20			
	Оплата кадастровых работ ИП Пронин В.А.			2500,00			
	Оплата СМС оповещения на общее собрание в сентябре 2016 года			4110,00			
	Оплата печати А4 (заочное голосование)			1400,00			
	Приобретение красок, кистей для покраски детской площадки			2504,00			
	Приобретение свеч зажигания для квадроцикла сторожа			538,00			
	Приобретение зажима анкерного и провода СИП для ремонта трансформаторной будки + оплата премии Гусевскому за ремонт трансф. будки 6161,25 премии+1244,57 НДС, НДС и НДС)			12045,82			
	Работа самозанят (уборка мусора на территории НСТ)			25550,00			
	Работа по уборке и вывозу мусора с остановки НСТ			5500,00			
	Разрешение грунта с 01-02 улицы Ин. Сивеньев М.А.			12850,00			
16	Иные затраты на хозяйственные нужды	50000,00		107222,76			-57222,76
	Организация отчетного выборного собрания аренда ДК Прогресс			17700,00			
	Организация отчетного выборного собрания СМС оповещение садоводов			3806,00			
	Организация отчетного выборного собрания покупка воды питьевой			166,00			
	Организация отчетного выборного собрания кадастровый план Общества			4000,00			
	Покупка рамок для грамот старшим улиц			1440,00			
	Покупка жесткого диска и чехли для него			5840,00			
	Покупка хозяйственного инвентаря			4718,00			
	Покупка материалов для ремонта матрасов			2680,00			
	Покупка масла в квадроцикл			509,00			
	Покупка диска и ступа			1360,00			
	Покупка замков навесных			850,00			
	Покупка таблиц на правление о часах работы			250,00			
	Покупка членских книжек в Союз Садоводов			1005,00			
	Покупка племб, клейких лент, индикатора магнитного поля, проволоки для замены старых за счетчиков			5360,00			
	Покупка для стенов (подложка)			693,00			
	Покупка выжимателя сока на центр ворта			7276,00			
	Покупка блока питания для системы видеонаблюдения в Обществе			7000,00			
	Покупка сумки для ноутбука			1450,00			
	Подключение к СИМ (элект. каналы связи для сдачи отчетности)			6200,00			
	Работа по замерам элект. линии "СНБЭТ-П"			23000,00			
	Платеж в бюджет УСН 6%, штрафы, пени			11926,76			
17	Фонд оплаты труда	808350,00		845215,45			-36865,45
18	Налоги на ФОТ 20,02%	161831,67		171420,95			-9589,28
	Итого:	2587381,67	33000,00	3249471,10	492614,00	38219,59	-174695,02
В целом перерасход (174695,02-38219,59=136475,43):							-136475,43
% перерасхода (136475,43/2587381,67*100)							-5,27

Таблица № 4. Анализ расходов НСТ "Надежда" за 2017г.

№ п/п	Запланировано сметой 2017 года	Остаток средств с 2016 года, руб.	Израсходовано, руб.	Доп. Финансирование, руб.	Экономия, руб.	Перерасход, руб.
	Статьи расходов	Сумма, руб.	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма
1	Обслуживание центральной дороги с привлечением доп.финансирования в виде возмещения затрат на чистку дамбы от соседних обителей (НСТ "Отдых", НСТ "Рыбачий")	100000,00		122000,00	19880,00	-2120,00
1.1	Вспашка земли противопожарная (37 ул)	10000,00				
1.2	Очистка дороги в зимний период	60000,00		85900,00		
1.3	Косшение травы (в летний период техникой 1 раз в месяц)	30000,00		21600,00		
1.4	Грейдерование дорог			14500,00		
2	Расходы на содержание сторожа в том числе:	63600,00	12169,90	70605,37	5164,53	
2.1	Закупка дров (колодыш) - 10 кубов	15000,00		15003,00		
2.2	Ремонт сторожки (укладка напольного покрытия+поклейка обоев)	0,00		11223,60		
2.3	Корм собакам - 130 кг (крупы)+30 кг (кости)=1500,00 рублей в месяц*12 месяцев	18000,00		18121,00		
2.4	Услуги связи - 200 рублей в месяц*12 месяцев	2400,00		2250,00		
2.5	ГСМ	21000,00		22197,77		
2.6	Электроэнергия	7200,00		1810,00		
2.7	Покупка масла, стартера, колесала мотоцикла					
3	Противопожарные мероприятия в том числе:	19000,00	24307,20	40876,80		-6569,60
4.1	Приобретение огнетушителей 4 штук * 1200 рублей	4800,00				
4.2	Ремонт помпы	5200,00				
4.3.1	Пожарный минимум для проверки (удостоверение)+покупка предметов пожарной безопасности			2000,00		
4.3.2	Договор в Алуштинском ГО (сопровождение при проверке+подготовка документов)+НДФЛ, ОПС			27586,80		
4.3.3	Покупка предметов пожарной безопасности+заправка огнетушителей (проверка МЧС)			6290,00		
4.3.4	Представительские расходы инспектору МЧС (сертификат Летуаль)			5000,00		
4	Земельный налог с мест общего пользования	113000,00		116445,00		-3445,00
5	Прочие расходы в том числе:	125100,00	992,31	109974,41	16117,90	
5.1	Услуги связи Председатель - 300 рублей в месяц*12=3600 рублей	3600,00		3460,00		
5.2	Услуги связи членам правления 2 человека	4000,00		4650,00		
5.3	Компенсация за использование личного автомобиля (ГСМ и амортизация-3000 рублей в месяц*12 месяцев)	36000,00		35600,85		
5.4	Затраты на обновление/обслуживание ПО (программного обеспечения)	15000,00		10550,00		
5.4.1	Услуги нотариуса (изменение юр адреса НСТ)+представительские в ИФНС			7230,00		
5.5	Приобретение канцтоваров и оргтехники в т.ч.	24500,00				
5.5.1	Приобретение канцтоваров	2500,00		3497,90		
5.5.2	Приобретение бумаги	6000,00		5815,60		
5.5.3	Приобретение (заправка)картриджа	6000,00		1660,00		
5.5.4	Почтовые услуги	5000,00		1605,66		
5.5.5	Абонентская плата почтового ящика	5000,00				
5.6	Услуги банка - (обслуживание 1600 рублей + оплата п/п+% за взнос наличных на РС)	42000,00		35904,40		
6	Членские взносы в союз садоводов	20600,00		20600,00	0,00	
7	Реконструкция центральной ЛЭП 0,4 Кв от подстанции до центральных ворот (23- 35 ул)					
8	Ремонт ЛЭП аварийных участков в улицах (С привлечением доп.финансирования+выручка от продажи ГП 30000,00)	100000,00		166978,60	30000,00	-36978,60
	Составление карты однолинейки Воронцов А.В. с налогами (НДФЛ+ОПС)			20689,20		
	Покупка фонарей, реле (электроприборы) для ремонта 3-4 ул+дамб+аварийные улицы			48945,20		
	Доставка провода СИП 4 катушки (ИП) со склада Сибиряков-Гвардейцев			4600,00		
	Оплата Бирюлину Е.В. За ремонт аварийных улиц (СИП) с налогами (НДФЛ+ОПС)			34483,20		
	Оплата Кадничанскому А.И. за проверку несанкционированного подключения участков к электросети с налогами (НДФЛ+ОПС)			19311,00		
	Оплата Новосибирскэнерго за замену счетчика в трансформаторе+проверка энергомеров садоводов+покупка антимагнитных лент на энергомеры			33950,00		
	Оплата за монтажные работы РосАльфа			5000,00		
9	Чистка озера	90000,00		71300,00	18700,00	
10	Межевание	250000,00		250000,00	0,00	
11	Ремонт дамбы. С привлечением дополнительного финансирования+вступительные взносы	200000,00		464510,00	264510,00	0,00
12	Обслуживание центральной дороги	28600,00		28600,00	0,00	
13	50 рублей с сотки за Норму трудовой отработки согласно Устава	129000,00	750,18	152832,20	0,00	-23082,02
	Покупка счетчиков, передающих показания в режиме онлайн			26940,00		
	Оплата Казакову А.С. За отключение от электроснабжения участков с долгами более 300 кВт (18 участков отключено)			8965,20		
	Покупка песка для посадки ели (берег озера вдоль 1-10 улицы)			4500,00		
	Покупка щебня для 37 улицы+работа трактора (противопожарный ров)			28075,60		
	Чистка берега от старых кустарников			16000,00		
	Оплата Парфеновой ТК за работу с должниками (телефонные звонки) с налогами НДФЛ, ОПС			6896,40		
	Работа трактора (копал у колонки)+автоуслуги август 2017			15000,00		
	Покупка гравия + доставка для отсыпки площадки у колонки			14100,00		
	Покупка мусорных мешков для субботника (вывоз веток-субботник НСТ)			32355,00		
14	Иные затраты на хозяйственные нужды	50000,00		177115,76	130000,00	2884,24
	Оплата ТСН Уличный за проект на асфальтное дорожное покрытие от съезда с Северного объезда до поворота на НСТ "Надежда"			40000,00		
	Покупка баннера в Общество (оповещение о собрании)			800,00		
	Покупка видеокамеры, видеореєстратора, кабель+диагностика видеореєстратора, жесткий диск			20066,90		
	Покупка бруса для подвязывания сосен			1200,00		
	Покупка запчастей на квадроцикл			6490,00		
	Покупка хоз.инвентаря (зимние лопаты, скребки)			1450,00		
	Покупка материалов для варки "скелета"-держателя для карты Общества			5130,00		
	Покупка аккумулятора для видеокамеры+обслуживание камеры (ИП Труфанов ЯВ)+покупка дополнительных 2-х камер, стабилизатора			13634,00		
	Покупка материалов для покраски забора сторожа			2675,00		
	Покупка саженцев сосен+ели в октябре 2017+работа по посадке			13900,00		
	Проведение лабораторных исследований на качество воды из колонки			3122,28		
	Оплата по исполнительному листу (требование Попкова ВВ по решению суда, компенсация суд.затрат+доверенность от его имени)			1801,80		
	Оплата УСН 6 %, штрафы, пенни			12567,98		
	Оплата за монтаж светодиодных уличного освещения, исполнитель Казков АС+ налоги (ОПС, НДФЛ)			2482,80		
	Ремонт центральных ворот			42495,00		
	Покупка материалов на ремонт подетки (плавающая ставка, фотореле, замок навесной)			3800,00		
	Изготовление информационного стенда (скворечники)			5500,00		
15	Ремонт центральных дорог в обществе (с 1 по 37) в том числе:	350000,00		362526,40		-12526,40

Грейдирувание						
Работа КАМАЗов по доставке гравия			18400,00			
Услуги фронтального погрузчика			81000,00			
Гравий речной мелкий			29400,00			
Гравий речной крупный			218610,00			
Фонд оплаты труда	964900,00		15116,40			
Налоги на ФОТ 20,02%	193172,98		956270,65		8629,35	
Итого:	2787972,98	38219,59	3302241,30	444390,00	53062,89	-84721,62
В целом перерасход (53062,89-84721,62=-31658,73);						
% перерасхода (31658,73/2787972,98*100)						-1,14
						-31658,73

Таблица № 5. Анализ расходов НСТ "Надежда" за 2018г.

№ п/п	Запланировано сметой 2018 года	Остаток средств с 2017 года	Исрасходовано	Доп. финансировани е	Эквивалент	Перерасход
	Сумма, руб.	Сумма, руб.	Сумма, руб.	Сумма, руб.	Сумма, руб.	Сумма, руб.
Статус расходов						
1	Обслуживание внутренних центральных дорог Товарищества	280000,00	311382,10			-31382,10
1.1.	Грейдирувание дорог Товарищества	30000,00	22000,00			
1.2.	Очистка улиц Товарищества в зимний период	150000,00	168800,00			
1.4.	Ремонт центральных дорог в обществе (текущий ремонт)	100000,00	120582,10			
2	Расходы на содержания сторожа в том числе:	77400,00	75969,63		1430,37	
2.1.	Закупка дров (колотых)	15000,00	15000,00			
2.2.	Закупка угля – 3 тонны	15000,00	15170,00			
2.3.	Корм собакам – 1600,00 рублей в месяц*12 месяцев	12000,00	12734,88			
2.4.	Услуги связи – 200 рублей в месяц*12 месяцев	2400,00	2050,00			
2.5.	GSM	21000,00	19014,75			
2.6.	Электроэнергия (Сторож. Ворота Колодки Освещение)	12000,00	12000,00			
3	Противопожарные мероприятия в том числе:	6600,00	0,00		6600,00	
3.1.	Приобретение огнетушителей 3 шт. на колесах (объем 10 л)	6600,00				
3.2.	Система звукового оповещения о пожаре на объект (4 штуки)	0,00				
4	Земельный налог с мест общего пользования	113000,00	116445,00			-3445,00
5	Прочие расходы в том числе:	127100,00	162720,97			-35620,97
5.1.	Услуги связи Председатель – 300 рублей в месяц*12=3600 рублей	3600,00	3100,00			
5.2.	Услуги связи членом правления 3 человека	6000,00	1500,00			
5.3.	Компенсация за использование личного автомобиля Председатель - (GSM и амортизации-3000 рублей в месяц*12 месяцев)	36000,00	46735,02			
5.4.	Затраты на обновление/обслуживание ПО (программного обеспечения)	15000,00	33747,00			
5.5.	Приобретение канцтоваров и оргтехпринадлежностей в т. ч.	24500,00				
5.5.1.	Приобретение канцтоваров	2300,00	6095,77			
5.5.2.	Приобретение бумаги	6000,00	4087,00			
5.5.3.	Приобретение (газетка) канцтоваров	6000,00	2460,00			
5.5.4.	Почтовые услуги	5000,00				
5.5.5.	Абонентская плата почтового ящика	5000,00				
5.6.	Услуги банка – (обслуживание 1600 рублей + оплата п/п)	42000,00	64996,18			
6	Членские взносы в союз садоводов	35000,00	24720,00		10280,00	
7	Реконструкция центральной ЛЭП 0,4 Кв от подстанции до центральных ворот (23- 38 ул)		997895,53			
8	Реконструкция ЛЭП в границах улиц, приблизительно 3-4 улицы (в пределах собранной суммы на момент начала ремонта), ремонт ЛЭП и ПОДСТАНЦИИ	970000,00	947418,77			-27895,53
8.1	Покупка электрооборудования для электромонтажных работ (ООО "СМ")		24945,00			
8.2	Покупка светильников и сопутствующих товаров		25531,76			
9	Аварийная замена подстанции (замена статьи чистка противопожарного рва(120000,00) и звукового оповещения (80000,00), привлечение доп.финансирования за счет вступительных взносов 2018 года (80016,00)+субсидия с Министерства СХ за 2018 год (89059,00)	200000,00	349800,00	169075,00	0,00	
9.1	Покупка масла в трансформаторную будку (аварийная ситуация)		19275,00			
10	Агентское вознаграждение куратору по центральной дороге	28600,00	28080,00		520,00	
11	50 рублей с сотки за Норму трудовой отработки согласно Устава	202500,00	205674,82			-3174,82
11.1	Строительство помещения под уголь, ремонт бани (сторож)		66454,00			
11.2	Отсыпка мусорного полигона		28120,00			
11.3	Кошение травы +тсм кошение		21372,80			
11.4	Уборка в доме сторожа		4948,60			
11.5	Перемещение будки под квадратиком, вывоз мусора из сторожки		3300,00			
11.6	Ремонт печи в доме сторожа		44761,10			
11.8	Составление однолинейной схемы (введение в эксплуатацию новой трансформаторной будки)		1700,00			
11.9	Спил веток деревьев по центральной улице		14742,80			
11.10	Покупка светодиодных прожекторов		20275,52			
12	Контрольные мероприятия приборов учета	50000,00	44296,68		5703,32	
12.1	Покупка электрооборудования для работы электрика		44296,68			
13	Иные затраты на хозяйственные нужды	80000,00	99687,35			-19687,35
	Покупка материалов для ремонта дамба (2017)		2100,00			
	Покупка служебного телефона для сторожа+сим карта		2799,00			
	Покупка электрочайника в правление		1150,00			
	Покупка инвентаря для сторожа (ведро, таз, ковш, кален, плитка 2- комфор-я		4184,40			
	Покупка инструмента (Универсальный набор 15 предметов, удлинитель, дальнометр, канцелярия для бухгалтера, вилы, лопаты, батарейки в мышь, беспроводной звонок на ворота)		12000,00			
	Покупка прочих хозяйственных товаров		1596,60			
	Покупка внешнего диска памяти в кол-ве 2 шт на камеру		5000,00			
	Провисив заявлений садоводов		2030,00			
	Ремонт ворот, сломанных при зимней чистке 11 улицы		2500,00			
	Связь ворот (пополнение баланса телефона-ворот)		200,00			
	Обучение Бюролина ЕВ (получение группы допуска)		14600,00			
	Интернет для терминала безличного обслуживания (сим-карта+оплата ежемесячная)		2610,00			
	Сканирование однолинейной карты		200,00			
	Ремонт чекочечатающей машины (замена итеректора, прошивки), ноутбук, телефона сторожа		9450,00			
	Расходы на содержание собак (цепи, ошейники, миски, стерилизации)		7790,35			
	Покупка холодильника БУ		5800,00			
	Налог УСН		6517,00			
	Изготовление информационных табличек (предупреждение о запрете мусорить и т.д., табличка на въезде в НСТ)		13800,00			
	Ремонт бензокосы, покупка лопки, карбюратор, диск		5360,00			
14	Фонд оплаты труда	1074850,00	1028663,18		46186,82	
15	Налоги на ФОТ 20,02%	215184,97	204476,86		10708,11	
Итого		3460234,97	0,00	3669087,12	169075,00	81428,62
В целом перерасход (81428,62-212205,77=-39777,15);						
% перерасхода (39777,15/3460234,97*100=-1,15 %)						
-39777,15						
-1,15						

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

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

Несущественные замечания:

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

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

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

- 5.1.3. В **форме 6-НДФЛ за 2 кв. 2016г.** в разделе 2 показана выплата зарплаты за июнь 2016г. 30.06.2016г. в сумме 81979,75 руб. Фактически, зарплата за июнь перечислена 01.07.2016, следовательно, эту выплату правомерно отразить в форме 6-НДФЛ за 3 квартал 2016г.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Выводы и рекомендации:

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

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

Генеральный директор ООО «Аудит-Надежда»



Тарасова Н.И.

Ответы на вопросы в количестве 43 страниц получили

Председатель



Матин Е.В.

дата