

ООО «ДМИТРОВАУДИТ»

**Местонахождение: Московская область, г. Дмитров, ул. Профессиональная, д.3.
Почтовый адрес: 141800, Россия, Московская обл., г. Дмитров, ул. Профессиональная,
д. 3, оф. 216, тел. 8(496)22 4-23-77, e_mail:dmitrovaudit@yandex.ru.
р/с 40702810940080100090, к/с 30101810400000000225 в Сбербанке России
г. Москва, БИК 044525225 ИНН 5007003105**

Председателю правления
НОСТ «Природа»
г-ну. Ковалеву Т.В.

**Отчет
по результатам документальной проверки финансовой, хозяй-
ственной деятельности и соответствия порядка ведения бухгал-
терского учета НОСТ «Природа» законодательству РФ по бух-
галтерскому учету за 2017 год**

Дмитров, 2018 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3 -
1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЪЕДИНЕНИИ И ИСПОЛНИТЕЛЕ.....	4 -
2. ОПИСАНИЕ ПОДХОДА К ПРОВЕДЕНИЮ ПРОВЕРКИ.....	5 -
3. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	6 -
4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОЦЕНКИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	7 -
5. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ СОСТОЯНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	8 -
5.1. Проверка учета начисления и использования членских взносов.....	8 -
5.2. Проверка учета материальных внеоборотных активов.....	10 -
5.3. Проверка учета материально-производственных запасов.....	11 -
5.4. Проверка учета денежных средств.....	11 -
5.5. Проверка учета расчетов с поставщиками.....	12 -
5.6. Проверка учета расчетов с покупателями.....	12 -
6. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ ИНФОРМАЦИИ, РАСКРЫВАЕМОЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	15 -
7. РЕКОМЕНДАЦИИ К РАЗДЕЛАМ.....	16 -
8. Заключение.....	16 -

ВВЕДЕНИЕ

Настоящий отчет составлен по результатам документальной проверки финансовой, хозяйственной деятельности и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета НОСТ «Природа» (далее Объединение) законодательству РФ по бухгалтерскому учету за 2017 год, проведенной в рамках договора от «25» мая 2018 г. № 7/2018, и адресован Председателю правления.

Проверка проведена с 02 по 10 июля 2018 года специалистами ООО «Дмитроваудит», далее именуемого «Исполнитель».

Целью настоящего отчета является доведение до руководства сведений о недостатках в учетных записях, бухгалтерском учете и системе внутреннего контроля, которые могут привести к существенным ошибкам в финансовой (бухгалтерской) отчетности и внесение предложений по совершенствованию систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля Объединения.

Помимо вышеуказанного данная информация содержит лишь сведения, касающиеся проведенной проверки и фактов деятельности Объединения, которые мы сочли целесообразным довести до руководства. Таким образом, данная информация не может рассматриваться, как полный отчет обо всех существующих недостатках, которые могут существовать и для выявления которых могут потребоваться специальные процедуры.

1. Сведения об Объединении и Исполнителе

Объединение

Некоммерческое объединенное садоводческое товарищество «Природа» (НОСТ «Природа»)

Зарегистрировано ОГРН 1025001100343 (Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002 г. серия 50 № 004687543, дата внесения записи 06.11.2002 г.)

Место нахождения: 141825, Московская область, Дмитровский район, с. Орудьево

Исполнитель

Общество с ограниченной ответственностью «Дмитроваудит» (ООО «Дмитроваудит»)

Зарегистрировано ОГРН 1035001601800 (Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002 г. серия 50 № 002865592, дата внесения записи 29.01.2003 г.)

Место нахождения: 141800, Московская область, г. Дмитров, ул. Профессиональная д. 3, оф. 216

Тел./факс: 8(496-22) 4-23-77/8(496-22) 4-23-77

E-mail: dmitrovaudit@yandex.ru

Информация о членстве в саморегулируемой организации аудиторов, основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организации: член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), ОРНЗ 10203000693.

2. Описание подхода к проведению проверки

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете», утвержденным Приказом Минфина СССР от 29.07.1983 № 105, ответственность за своевременное и доброкачественное создание документов, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы, ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

За подлинность и достоверность представленных для проверки документов несет ответственность руководство НОСТ «Природа».

При проведении проверки мы руководствовались требованиями Федерального Закона от 30.12.2008 № 307 «Об аудиторской деятельности».

При проведении проверки исполнители руководствовались требованиями:

- Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н;
- действующих Положений по бухгалтерскому учету;
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н;
- Гражданского Кодекса РФ, в части заключения и оформления договоров на оказание услуг;
- Федерального Закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (ред. от 31.12.2017);
- Федерального Закона «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан РФ» от 11.03.1998 № 66-ФЗ;
- Федерального Закона от 08.12.1995 N 193-ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации» (ред. от 03.07.2016);
- «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», Указание Центрального банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У

3. Общая информация

Численность работников Объединения на 31.12.2017 г. составила 11 человек.

Объединение в своей деятельности в проверяемом периоде руководствовалось Уставом, утвержденным решением Протокола общего собрания председателей товариществ, входящих в НОСТ «Природа» от 15 декабря 2012 года.

В проверяемом периоде изменения в учредительные документы участниками Объединения не вносились.

Основными видами деятельности согласно Уставу Объединения являются:

- учет, эксплуатация и содержание зданий и сооружений общего пользования, благоустройство территорий, прилегающих к объектам общего пользования Объединения;
- организация эксплуатации и ремонта единых для всех членов Объединения систем обеспечения электроэнергией и водоснабжением;
- организация эксплуатации и ремонта общих для всех членов Объединения дорог;

- организация сбора и вывоза бытового мусора.

Фактически в проверяемом периоде Объединение осуществляло следующие виды деятельности:

- содействие членам Объединения в решении общих социально-хозяйственных задач ведения садоводства, и представление общих интересов членов Объединения в государственных и местных органах власти и управления, местных органах самоуправления, в судах и т.п., обеспечение эффективного ведения в интересах членов Объединения хозяйственно-управленческой деятельности по отношению к общей долевой собственности Объединения.

В проверяемом периоде и на момент проведения проверки ответственными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности Объединения являлись:

Председатель правления - Ковалев Т.В..
Главный бухгалтер - Филатова А.А.

4. Результаты оценки системы внутреннего контроля

Ответственность за организацию и состояние системы внутреннего контроля несет руководство НОСТ «Природа».

Проделанная в процессе проверки работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля с целью выявления всех возможных недостатков и нарушений.

В процессе проверки было выявлено, что Объединением не разработана и не утверждена учетная политика на 2017 год.

Исполнитель напоминает, что в 2017 году при формировании учетной политики следовало исходить из определений, представленных в [ст. 1](#) Федерального Закона N 66-ФЗ "О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан":

– ***имущество общего пользования*** – имущество (в т.ч. земельные участки), предназначенное для обеспечения в пределах территории СНТ потребностей его членов в проходе,

проезде, водоснабжении и водоотведении, электроснабжении, газоснабжении, теплоснабжении, охране, организации отдыха и иных потребностей (дороги, водонапорные башни, общие ворота и заборы, котельные, детские и спортивные площадки, площадки для сбора мусора, противопожарные сооружения и тому подобное);

– **вступительные взносы** – денежные средства, внесенные членами СНТ на организационные расходы на оформление документации;

– **членские взносы** – денежные средства, периодически вносимые членами СНТ на содержание имущества общего пользования, оплату труда работников, заключивших трудовые договоры с СНТ, и другие текущие расходы СНТ;

– **целевые взносы** – денежные средства, внесенные членами СНТ на приобретение (создание) объектов общего пользования.

Специальный фонд составляют вступительные и членские взносы членов СНТ, а также доходы от его хозяйственной деятельности (в том числе проценты на остаток средств по банковскому счету товарищества).

Пункт 2 ст. 4 Закона N 66-ФЗ уточняет правовой режим имущества общего пользования СНТ. **Совместной собственностью членов СНТ является имущество общего пользования, приобретенное или созданное товариществом за счет целевых взносов. А вот имущество общего пользования, приобретенное или созданное за счет средств специального фонда, образованного по решению общего собрания СНТ, является собственностью такого товарищества как юридического лица.**

То есть, правовой режим имущества общего пользования определяется исходя из вида взносов, за счет которых оно приобретено (создано). В итоге СНТ отвечает по своим обязательствам лишь имуществом, приобретенным (созданным) за счет специального фонда (членских взносов).

Соответственно, в учете и бухгалтерской отчетности СНТ имущество необходимо отражать в разрезе источников финансирования. Для определенной категории пользователей такая информация может быть существенной (п. 6.2.1 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России).

С 1 января 2019 г. вступает в силу Федеральный закон от 29.07.2017 N 217-ФЗ "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд".

Согласно п.1, п.3 ст.24 Закона N 217-ФЗ образование земельных участков общего назначения осуществляется в соответствии с утвержденным проектом межевания территории. Имущество общего пользования, расположенное в границах территории садоводства или огородничества, может также принадлежать товариществу на праве собственности и ином праве, предусмотренном гражданским законодательством.

В соответствии с п.1 ст.25 Закона N 217-ФЗ имущество общего пользования, расположенное в границах территории садоводства или огородничества, являющееся недвижимым имуществом, созданное (создаваемое), приобретенное после дня вступления в силу настоящего Федерального закона, принадлежит на праве общей долевой собственности лицам, являющимся собственниками земельных участков, расположенных в границах территории садоводства или огородничества, пропорционально площади этих участков.

Право собственности на недвижимое имущество, входящее в состав имущества общего пользования, возникает с момента государственной регистрации такого права в соответствии с Федеральным законом от 13 июля 2015 года N 218-ФЗ "О государственной регистрации недвижимости" (п.2 ст.25 Закона N 217-ФЗ).

Рекомендации.

Сформировать и утвердить учетную политику исходя из приходно-расходной сметы Объединения и правовых основ его деятельности.

5. Результаты проверки состояния бухгалтерского учета

Объединение, в соответствии с Федеральным [законом](#) от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Закон № 402-ФЗ), применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

5.1. Проверка учета начисления и использования членских взносов

Проверка учета начисления и использования членских взносов за 2017 год была основана на анализе и сверке данных аналитического и синтетического учета по счетам 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 86 «Целевое финансирование» и другим счетам учета, оборотно-сальдовой ведомости, других первичных документов.

При проверке соответствия совершенных Объединением хозяйственных операций, связанных с начислением и использованием членских взносов, законодательству Российской Федерации выявлено следующее.

Причитающиеся к уплате членские взносы отражались в бухгалтерском учете Объединения по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» и дебету счета 76.09. Получение членских взносов отражалось по кредиту счета 76.09 в корреспонденции с дебетом счетов 51 «Расчетные счета» и 50 «Касса».

Расходы, понесенные на осуществление уставной деятельности, списывались на [счет 86](#) с кредита счетов 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 69 «Расчеты по соц. страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» без предварительного отражения на счетах учета затрат.

В процессе проверки было выявлено, что практически все средства, поступающие от членов Объединения отражались в бухгалтерском учете на одном субсчете к счету 86 «Целевое финансирование» (с/счет 86.03 «Целевые поступления собственников»).

1) Исполнитель напоминает, что в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по назначению целевых средств, в разрезе источников их поступления и направлениям использования.

В некоммерческих организациях (далее НКО) к нему открывают субсчета первого уровня: *"Вступительные взносы", "Членские взносы", "Целевые взносы", "Доходы от коммерческой деятельности", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества"*.

Формирование специального фонда отражается в аналитическом учете проводками: Дебет 86, субсчет «Членские взносы» («Доходы от коммерческой деятельности»), Кредит 86, субсчет «Специальный фонд».

Аналитический учет взносов членов НКО обеспечивается записями: Дебет 76 Кредит 86. Производить такие записи можно по ожидаемым поступлениям (методом начисления) или «кассовым» способом.

В любом случае, принятое НКО решение о порядке признания взносов закрепляется в учетной политике.

Рекомендации.

1. Закрепить в учетной политике Объединения порядок признания взносов членов Объединения (по ожидаемым поступлениям или "кассовым" способом).
2. Закрепить в учетной политике субсчета к счету 86 "Целевое финансирование" для аналитического учета целевых средств по их назначению и в разрезе источников поступления.
3. Осуществлять аналитический учет по счету 86 "Целевое финансирование" в соответствии с требованиями Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета.

2) Исполнитель обращает внимание, что с точки зрения бухгалтерского учета затраты НКО подразделяются на капитальные и некапитальные (текущие). В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению использование целевого финансирования при направлении средств целевого финансирования на содержание некоммерческой организации отражается по дебету счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 26 "Общехозяйственные расходы".

Счет 26 "Общехозяйственные расходы" целесообразно использовать для обобщения информации о произведенных административных, хозяйственных и иных аналогичных расходах, которые не относятся к коммерческой деятельности НКО.

Все затраты НКО по счету 26 "Общехозяйственные расходы" должны соответствовать приходно-расходной смете. В этой связи к счету 26 целесообразно открывать соответствующие субсчета, например: "Услуги связи", "Электроснабжение", "Земельный налог", "Оплата труда (включая страховые взносы)".

Списание расходов, аккумулированных на счете 26 "Общехозяйственные расходы", целесообразно проводить ежемесячно с использованием одной из двух традиционных схем:

- списывать в полной сумме за счет средств целевого финансирования (в дебет сч.86 "Целевое финансирование"),

или

- распределять сумму расходов между основной (уставной) деятельностью НКО и его коммерческой деятельностью.

При распределении общехозяйственных расходов за базу можно принимать:

- сумму полученного (подлежащего получению) целевого финансирования и сумму полученного (подлежащего получению) дохода от коммерческой деятельности;
- размер заработной платы работников аппарата управления НКО и работников, занятых в коммерческой деятельности (по данным штатных расписаний);
- иные показатели, экономический характер которых связан с экономическим характером осуществляемой деятельности.

Конкретный порядок списания общехозяйственных расходов следует закрепить в учетной политике НКО.

Рекомендации

1. Закрепить в учетной политике Объединения порядок списания общехозяйственных расходов, учитываемых на счете 26 "Общехозяйственные расходы".
2. В бухгалтерском учете Объединения отражать доходы и расходы, связанные с осуществлением коммерческой деятельности, в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы".
3. Суммы прибыли, полученной Объединением при осуществлении коммерческой деятельности, отражать в учете по кредиту счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции с дебетом счета 99 "Прибыли и убытки".

5.2. Проверка учета материальных внеоборотных активов

Проверка учета внеоборотных активов за 2017 год была основана на анализе и сверке данных аналитического и синтетического учета по счетам 08 «Вложения во внеоборотные активы», 01 «Основные средства» и другим счетам учета, оборотно-сальдовой ведомости, других первичных документов.

При проверке соответствия совершенных Объединением хозяйственных операций, связанных с внеоборотными активами, законодательству Российской Федерации существенных нарушений не выявлено.

При этом, *Исполнитель отмечает*, что в бухгалтерском учете Объединения отсутствовали сведения о фактически используемых объектах основных средств, составляющих имущество общего пользования Объединения.

В соответствии со [ст. 1](#) Закона N 66-ФЗ *имуществом общего пользования является имущество (в т.ч. земельные участки), предназначенное для обеспечения в пределах территории СНТ потребностей его членов* в проходе, проезде, водоснабжении и водоотведении, электроснабжении, газоснабжении, теплоснабжении, охране, организации отдыха и иных потребностей (дороги, водонапорные башни, общие ворота и заборы, котельные, детские и спортивные площадки, площадки для сбора мусора, противопожарные сооружения и тому подобное).

В [п. 2 ст. 4](#) Закона N 66-ФЗ уточняется правовой режим имущества общего пользования СНТ. Правовой режим имущества общего пользования определяется исходя из вида взносов, за счет которых оно приобретено (создано).

Совместной собственностью членов СНТ является *имущество* общего пользования, *приобретенное* или созданное товариществом *за счет целевых взносов*.

Имущество общего пользования, *приобретенное* или созданное *за счет средств специального фонда*, образованного по решению общего собрания СНТ, *является собственностью такого товарищества как юридического лица*.

Обращаем внимание, что для имущества общего пользования возможен один из двух правовых режимов: имущество товарищества либо имущество членов товарищества на праве долевой собственности. Указанные статусы необходимо предусмотреть в аналитическом учете по отдельным субсчетам к счету 08 "Вложения во внеоборотные активы", на котором принимаются к учету капитальные затраты с последующим переводом их на счет 01 "Основные средства" ([п. 4](#) ПБУ 6/01):

- счет 08"Вложения во внеоборотные активы", субсчет "Собственность СНТ";
- счет 08"Вложения во внеоборотные активы", субсчет "Долевая собственность членов СНТ".

Что касается постановке на учет ранее приобретенного или созданного имущества общего пользования СНТ, *Исполнитель отмечает*, что в соответствии с п.28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке: излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и соответствующая сумма зачисляется на увеличение доходов у некоммерческой организации.

В соответствии с п. 17 ПБУ 6/01 по объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом. Соответственно, балансовая стоимость основных средств СНТ не изменяется.

Капитальные вложения осуществляются в пределах средств целевого финансирования, аккумулированных на субсчетах "Целевые взносы" или "Специальный фонд". В этой связи использованные средства целевого финансирования необходимо отражать аналитическими записями:

– Дебет 86, субсчет "Целевые взносы", Кредит 86 "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества";

– Дебет 86, субсчет "Специальный фонд", Кредит 86 "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества".

Рекомендации.

1. Закрепить в учетной политике Объединения правовой режим имущества общего пользования Объединения и порядок его отражения на отдельных субсчетах к счету 08 "Вложения во внеоборотные активы" и к счету 01 "Основные средства".
2. Провести инвентаризацию имущества общего пользования Объединения, оприходовать его по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, соответствующую сумму зачислить на увеличение доходов Объединения.

5.3. Проверка учета материально-производственных запасов

Проверка учета производственных запасов за 2017 год была основана на анализе и сверке данных аналитического и синтетического учета по счету 10 «Материалы» и другим счетам учета, оборотно-сальдовой ведомости, договоров с поставщиками, актов списания ТМЦ, других первичных документов.

При проверке соответствия совершенных Объединением хозяйственных операций, связанных с материально-производственными запасами, законодательству Российской Федерации, существенных нарушений не установлено.

5.4. Проверка учета денежных средств

Проверка учета денежных средств за 2017 год была основана на анализе и сверке данных аналитического и синтетического учета по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и другим счетам учета, оборотно-сальдовой ведомости, кассовых (кассовая книга, приходные и расходные кассовые ордера с приложениями), банковских (выписки банка с приложениями), других первичных учетных документов.

При проверке соответствия совершенных Объединением хозяйственных операций, связанных с денежными средствами, законодательству Российской Федерации, не выявлено существенных нарушений норм законодательства Российской Федерации.

Оприходование и выдача денежных средств оформлялись оправдательными документами. Расходование денежных средств Объединением, в основном, осуществлялось на основании расходных кассовых ордеров, авансовых отчетов и банковских документов.

Превышение установленного Объединением лимита остатка наличных денег в кассе в проверенном периоде не выявлено.

5.5. Проверка учета расчетов с поставщиками

Проверка учета расчетов с поставщиками за 2017 год была основана на анализе и сверке данных аналитического и синтетического учета по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками», 20 «Основное производство», 86 «Целевое финансирование» и другим счетам учета расчетов, договоров, первичных документов, актов сверки взаиморасчетов.

При проверке учета расчетов с поставщиками и соответствия совершенных Объединением хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, существенных нарушений не выявлено.

Наличие просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2017 в процессе проверки учета расчетов с поставщиками не выявлено. Задолженность перед поставщиками подтверждена актами сверок.

Наибольшую долю в составе кредиторской задолженности (93%), учтенной по счету 60 по состоянию на 31.12.2017, имеет задолженность Объединения перед ОАО «Мосэнергосбыт» за потребленную электроэнергию в размере 3 505 143 руб.

При этом дебиторская задолженность членов Объединения как потребителей электроэнергии, учтенная на счете 76.05 по состоянию на 31.12.2017, составила 5 236 281 руб.

5.6. Проверка учета расчетов с покупателями

Проверка учета расчетов с покупателями за 2017 год была основана на анализе и сверке данных аналитического и синтетического учета по счетам 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 91 «Прочие доходы и расходы» и другим счетам учета расчетов, договоров, первичных документов, актов сверки взаиморасчетов.

При проверке учета расчетов с покупателями и соответствия совершенных Объединением хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, не выявлено существенных нарушений.

Наличие просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2017 в процессе проверки учета расчетов с покупателями не выявлено. Задолженность перед покупателями подтверждена актами сверок.

Выручка от оказания услуг сторонним организациям, не являющимся членами Объединения, отраженная в учете по кредиту субсчета 91.01 «Прочие доходы» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», составила 2 139 638 руб.

Расходы, произведенные Объединением при осуществлении предпринимательской деятельности, в сумме 965 486 руб. были отражены записями по дебету счета 20 и кредиту счетов 10, 60, 69, 70. Списание понесенных затрат отразилось со счета 20 в дебет счета 86.

По состоянию на 31.12.2017 в учете по счету 62 числится кредиторская задолженность в размере 523 920 руб. (от покупателей получен аванс, а работы (услуги) еще не выполнены (не оказаны)).

Исполнитель обращает внимание на следующее.

Суммы доходов, полученных от коммерческой деятельности, должны направляться на финансирование уставной деятельности СНТ. Следовательно, правомерным является зачисление названных сумм также на счет 86 "Целевое финансирование".

Так как при осуществлении коммерческой деятельности используется схема бухгалтерских проводок, применяемая в коммерческих организациях, наиболее правильным будет включение в состав доходов, предназначенных для использования в основной деятельности (с отнесением их на счет 86), только сумм полученной прибыли.

Поэтому суммы фактической себестоимости выполненных работ и услуг отражаются по кредиту счета 20 "Основное производство" в корреспонденции с дебетом счета 91 "Прочие доходы и расходы", а сумма доходов, полученных от коммерческой деятельности – по дебету счета 62 "Расчеты с заказчиками" в корреспонденции с кредитом счета 91 "Прочие доходы и расходы".

В дальнейшем, разница между дебетовым и кредитовым оборотом счета 91 (полученная прибыль или убыток) в установленном порядке списывается на счет 99 «Прибыли и убытки». При направлении Объединением чистой прибыли на финансирование своей уставной деятельности сумма прибыли отражается на счете 86 «Целевое финансирование».

Рекомендации

1. Закрепить в учетной политике Объединения порядок списания расходов, учитываемых на счете 20 "Основное производство".
2. В бухгалтерском учете Объединения отражать доходы и расходы, связанные с осуществлением коммерческой деятельности, в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы".
3. Суммы прибыли, полученной Объединением при осуществлении коммерческой деятельности, отражать в учете по кредиту счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции с дебетом счета 99 "Прибыли и убытки".

5.7. Проверка учета расчетов по налогам и сборам

Проверка учета расчетов по налогам за 2017 год была основана на анализе и сверке данных аналитического и синтетического учета по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам», 91 «Прочие доходы и расходы» и другим счетам учета расчетов, налоговых деклараций, других первичных документов.

При проверке учета расчетов по налогам и соответствия совершенных Объединением хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, выявлено следующее.

Объединение уплачивает налог при УСН, объектом по которому выбран «доходы минус расходы». Для целей налогообложения доходы и расходы определялись кассовым методом. Налоговый учет велся в Книге учета доходов и расходов.

Доходы при применении УСН признавались на дату поступления денежных средств на расчетный счет и (или) в кассу, и составили 2 471 685 руб.

Удельный вес выручки от оказания коммерческих услуг в общем объеме доходов, включая средства целевого финансирования, составил 11,85%.

Сумма произведенных расходов составила 2 133 002 руб.

Налоговая база для исчисления налога составила 338 683 руб. Сумма исчисленного налога – 50 802 руб.

Исполнитель отмечает, что в представленной к проверке налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, за 2017 год (от 02.04.2018 г.) сумма налога составила 29 759 руб.

В связи с чем, *Исполнитель рекомендует* подать уточненную налоговую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, за 2017 год.

Кроме того, *Исполнитель напоминает*, что в соответствии со ст. 313 НК РФ, в случае, если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы, Объединение вправе самостоятельно дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета, либо вести самостоятельные регистры налогового учета

Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- 1) первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- 2) аналитические регистры налогового учета;
- 3) расчет налоговой базы.

Таким образом, при отсутствии налоговой учетной политики и аналитических регистров налогового учета, имеется большая вероятность того, что Объединению будут предъявлены претензии со стороны налоговых инспекторов относительно расходов, учтенных при расчете налога при УСН.

Рекомендации

1. Разработать и утвердить учетную политику для целей налогообложения.
2. Утвердить виды общих расходов, которые не могут быть непосредственно отнесены к затратам по конкретному виду деятельности, и экономически обоснованный порядок их распределения между уставной и коммерческой деятельностью.
2. Разработать формы налоговых регистров и утвердить их в качестве приложения к учетной политике.

6. Результаты проверки информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности

Объединение, в соответствии с Федеральным [законом](#) от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Закон № 402-ФЗ), применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В процессе аудита информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности на 31.12.2017г., было выявлено следующее.

Данные, отраженные в Отчете о целевом использовании средств за 2017 год, не соответствуют данным бухгалтерского учета Объединения.

тыс.руб.

<i>Наименование показателя</i>	<i>Код</i>	<i>Отчет</i>	<i>Бухучет</i>
Остаток средств на начало отчетного года	6100	5 864	5 864
<i>Поступило средств</i>			
Взносы и иные целевые поступления	6220	15 103	15 729
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	0	597
Прочие поступления	6250	0	0
<i>Использовано средств</i>			
На целевые мероприятия	6310	(12 892)	(7 563)
На содержание организации	6320	(7 979)	(7 828)
На приобретение основных средств и иного имущества	6330	(0)	(0)
Прочее	6350	(60)	(6 763)
Остаток средств на конец отчетного года	6400	36	36

Исполнитель отмечает, что остаток средств целевого финансирования на начало и конец 2017 г., отражаемый по строке 1310 «Целевые средства» бухгалтерского баланса соответствуют данным бухгалтерского учета и Отчета о целевом использовании средств.

Одновременно, **Исполнитель обращает внимание**, что информация в Отчете о целевом использовании средств показывает несоответствие сумм и источников поступления и использования средств целевого финансирования Объединения.

Рекомендации.

Формировать Отчет о целевом использовании средств на основании данных бухгалтерского учета.

7. Рекомендации к разделам.

1. Сформировать и утвердить учетную политику исходя из приходно-расходной сметы Объединения и правовых основ его деятельности.
2. Организовать бухгалтерский учет в соответствии с порядком, установленным законодательством.
3. Периодически проводить инвентаризацию расчетов с покупателями, поставщиками, другими дебиторами и кредиторами с целью выявления реальной дебиторской и кредиторской задолженностей Объединения.

8. Заключение.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Объединении осуществлялся в соответствии с нормами, установленными:

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н;
- Указанием Центрального банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Проверка состояла из подтверждений числовых данных в регистрах бухгалтерского учета и формах бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Исполнителем были установлены отдельные случаи несоблюдения Объединением правил ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, требований законодательства при совершении финансово-хозяйственных операций, которые не оказали существенного влияния на достоверность бухгалтерского учета Объединения за 2017 год.

Замечания изложены по тексту настоящего Отчета.

Одновременно отмечаем, что в проверяемом периоде Объединением были внесены соответствующие исправительные записи по замечаниям, изложенным в Отчете по результатам проверки за 2015 год по фактам отражения хозяйственных и расчетно-финансовых операций на счетах бухгалтерского учета.

В частности,

Задолженность по членским взносам приведена в соответствие с действительностью и подтверждена актами сверки расчетов с членами Объединения.

Закрыта кредиторская задолженность перед покупателями за ремонт, содержание и чистку дорог, за ремонт линий передач, за замену и установку счетчиков путем оформления и подписания актов сдачи-приемки услуг (работ), а также путем проведения сверки расчетов.

Отражены в учете операции по списанию дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, учитываемой на счете 60 «Расчеты с поставщиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Выявленные две задолженности по одному контрагенту (одновременно и кредиторская и дебиторская) были закрыты путем зачета этих задолженностей между собой.

Задолженность перед ПАО «Мосэнергосбыт» и другими поставщиками приведена в соответствие с действительностью и подтверждена актами сверки расчетов.

Дата подписания отчета 12 июля 2018 г.

Руководитель проверки
(Член СОА «Российский Союз Аудиторов» (Ассоциация)
ОРНЗ 29603006730; квалификационный аттестат на
проведение общего аудита №011506, протокол № 30 от
28.03.1996 г., с 25.04.2002 г. продлен на неопределенный
срок, протокол №105)

Л.М. Старицына

Директор ООО «Дмитроваудит»

Л.М. Старицына

Отчет получил
Председатель правления
НОСТ «Природа»

Т.В. Ковалев

«___» _____ 2018 г.