

СНТ ПАВЛОВСКОЕ -2
(Анализ и ответы на ТЗ)

- 1. Как учитывались ОС, на какие счета приходовались, как разносились по статьям сметы**
– за период 2021-2023 основных средств на учете в организации нет.

Для определения правомерности расходования средств по смете необходимо сверить данные в сметах и проверить, соответствуют ли им расходы. При необходимости это будет установлено в ходе ревизионной проверки

- 2. Учет материалов. Как и на какие работы (строительство) произведено списание на строительство.**

В предоставленной базе нет распределения произведенных расходов по статье «строительство». С учетом незакрытых периодов вообще нет смысла формирования результатов.

Необходимо провести инвентаризацию остатков материалов по списку оборотно-сальдовой ведомости (далее ОСВ).

Учет и списание общехоз. закупок. Сколько потрачено. Как списано

Сч. 20 закрыт. В июле 2022г. была изготовлена щепа из спиленных веток. Проводкой Д.43 К.20.01 щепа была оприходована на склад готовой продукции.

Провести инвентаризацию. При отсутствии продукции списать в расходы.

На 01.01.2022 г. числится сальдо по счету 26. Это объясняется тем, что не произведено закрытие месяцев и закрытие 2021-2022 гг. Это приводит к некорректным результатам ведения бухгалтерского учета. Расходы относятся к 2021-2022 гг и закрываются в финансовый результат, соответственно, 2021 и 2022 гг.

- 3. Велся ли бух. учет в целом правильно?**

При вводе остатков не закрыт вспомогательный счет 000. На 31.12.2020 числится остаток в сумме 4 621 120,95 руб. В 2022 г. вносились изменения на сч. 000., т.е., предположительно проводились корректировки с учетом новой информации.

Не проведены закрытия периодов по месяцам с мая 2021 года. Это приводит к искажению итогов.

- 4. Достоверно ли зачислялись средства и учитывались по садоводам**

Необходимо сверять начисления по счетчикам, тарифам с данными в базе 1С. При выборочной проверке есть несоответствия плательщиков и отнесения платежей к определенным участкам.

Достоверный ли учет по ЗП и налогам. Расчеты с поставщиками. Расчеты с садоводами.

Счет 70. Расчеты с персоналом по оплате труда

Проведена устная сверка начислений ЗП с представителем Правления СНТ.

В СНТ установлен комбинированный график труда: пятидневка для администрации, сменный – для дежурных СНТ. Оплата труда установлена в виде месячного оклада. При этом в каждом конкретном месяце с учетом составляемого графика сменности бывает переработка часов по сравнению с установленной законодательством нормой рабочих часов в месяц. В некоторых месяцах выявлены расхождения в начисленных суммах дежурным СНТ при одинаковом количестве отработанных смен.

Выявлены некорректные начисления страховых взносов и НДФЛ в 2023г. Подготовлены и сданы корректировочные Отчеты по заработной плате за 1. квартал, полугодие 2023г.: 6-НДФЛ, Расчеты по страховым взносам, Персонифицированные сведения за март 2023г., июль 2023г.

Выявлено отсутствие расчета при увольнении Гемберг Т.Г.

Выявлены ошибки при подаче сведений в ФСС, СФР по листкам нетрудоспособности сотрудников. Это привело к неполучению сотрудниками пособий по нетрудоспособности от ФСС, СФР.

Счет 71 Расчеты с подотчетными лицами

- Не всегда корректное ведение бухгалтерского учета по счету 71, а именно: незакрытый подотчет за длительный период, случаи нарушения срока подотчета, при налоговой проверке могут обложить подотчет 13% подоходного налога.

- Выявлены случаи выдачи подотчетных сумм лицам, с которым не заключен ни трудовой договор, ни договор ГПХ (гражданско-правового характера) с СНТ, что является нарушением кассовой дисциплины.

Кредитовое сальдо (долг перед подотчетным лицом) по бывшему сотруднику (Спичак А.И. _1129 руб.)

Сальдо по сч. 71 на 30.06.2023г. в сумме рублей. 92724,20

Расчеты с поставщиками – необходимо заказать акты сверок со всеми контрагентами в разрезе договоров по годам.

5. Доходы от деятельности организации. Как велся учет. Уплачен ли налог УСН.

Система налогообложения – упрощенная (УСН). Объект налогообложения – «доходы». Ставка налога – 6%.

В 2021, 2022 гг налог УСН не начислен, не уплачен. Декларации УСН сданы с «нулевыми» показателями. При этом в базе 1 С при формировании Книги учета доходов и расходов формируются доходы для начисления налога УСН.

В 2022 году выручка составила 481 393,58 рублей.

Налог УСН 14442 руб.

08.11.2023г. сдана уточненная декларация УСН за 2022г., 07.11.2023г. уплачен налог УСН _2022г.

В течение 2022-2023 гг были уплачены судебные пошлины по счету 68, нет проводок бухгалтерского учета по начислению этих пошлин. Необходимо провести операции по начислению пошлин.

По 69 счету ведется учет расчетов по субсчетам в разрезе налогов, видно сальдо по каждому конкретному налогу (ФСС, ПФ, ФОМС, НС и ПЗ).

В течение 2022-2023 гг были уплачены небольшие пени по страховым взносам по счету 69, нет проводок бухгалтерского учета по начислению пеней на расходы предприятия. Для корректного отражения результата необходимо провести операции по начислению пени.

6. Учет расходования поступающих средств по статьям, утвержденных ОС, списание по статьям, остаток по статьям.

Для определения правомерности поступления и расходования средств по утвержденным планам были предоставлены сметы на 2022, 2023гг.

На основании банковских выписок, данных по начислениям и расчетам с членами СНТ, поставщиками были подготовлены отчеты по поступлению и расходованию денежных средств.

Приложение №1, Приложение №2

Целевое финансирование (целевой взнос 2022г.): сколько внесено средств по этой статье, сколько затрачено на строительство, какой остаток неизрасходованных средств.

ЦВ: начислено – 2972621,05

поступление - 2022г. – 2064121,73; 2023г.- 240683,25

Итого: 2308300,88

ЦВ: расход – 2254724,05

Остаток: 53576,83

Долг садоводов по ЦВ: 670462,67

7. Сдача отчетности по организации, в т.ч. по фондам. Достоверность. Сроки. Штрафы.

В проверяемом периоде 2022 1-е полугодие 2023г. нарушение по срокам сдачи отчетности выявлено: при сдаче 6 НДФЛ за год. Выставлены штрафы за нарушение сроков сдачи отчетности за 2022 год _6 НДФЛ. Штрафы оплачены.

Персонифицированные сведения за май с опозданием в 1 день.

Не сданы: Уведомления по исчисленным суммам налогов в некоторых периодах (см. таблицу). Некритично на данный момент. Пока в переходный период штрафы не начисляют.

Бух. Отчетность за 2021, 2022 гг. сдавалась с «нулевыми» показателями.

- Бух. отчетность (Баланс и Отчет о фин. результатах) за 2021, 2022 сдана/принята. Но от налоговой инспекции (далее НИ) пришло Уведомление о дополнительных действиях. В Уведомлении указана ошибка код 0400400010 Нарушено контрольное соотношение показателя формы НБО.

Очевидно, что финансово-хозяйственная деятельность велась. Бух. отчетность не могла быть с «нулевыми» показателями.

В базе 1 С Бух. баланс сформирован за 2022 год, его показатели не соответствуют сданному через КонтурЭкстерн.

Бух. отчетность за 2021 г. в базе 1 С отсутствует. Нет возможности сверить ее с ББ, сданным в НИ.

- В марте 2023г. запрошены документы по контрагенту ИП Галиулин Дмитрий Олегович в рамках налоговой проверки ИП Галиулин.

В ответ в НИ были представлены копии документов. В базе 1 С по акту сверки видим только перечисление денежных средств в течение 2020-2022 гг в общей сумме 2 950 000руб.

За период 2022г.- 2023гг. выявлено получение многочисленных Уведомлений, Требований НИ о непредставлении или несвоевременном представлении отчетов в НИ, некорректных расчетах, Вызовы в НИ для дачи пояснений.

Например:

1. Уведомление о вызове в налоговый орган налогоплательщика от 22.06.2022г. для дачи пояснений, по вопросу несвоевременно представленной «Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения» за 12 месяцев 2021 г.
2. Уведомление о вызове в налоговый орган налогоплательщика от 23.06.2022г. для дачи пояснений по вопросу: для ознакомления, подписания и
 - а. вручения Решения по Акту налоговой проверки № 1505 от 09.06.2022 г. Расчет по страховым взносам за 12 месяцев 2021 г.
3. Уведомление о вызове в налоговый орган налогоплательщика от 12.12.2022г. - непредставление (несвоевременное представление) Расчета по страховым взносам за 9 месяцев 2022 года.
4. Уведомление о вызове в налоговый орган налогоплательщика от 12.12.2022г. - непредставление (несвоевременное представление)
 - а. пояснений в ответ на настоящее Требование № 8073 от 01.12.2022г. по Расчету по страховым взносам за 6 месяцев, квартальный 2022 года.
5. Уведомление о вызове в налоговый орган налогоплательщика от 12.12.2022г в связи с налоговой проверкой -Расчет сумм налога на доходы физических лиц за 6 месяцев 2022 для дачи пояснений, Расчета 6-НДФЛ за 9 месяцев 2022 года
6. Уведомление о неисполнении обязанности по представлению налоговой декларации Расчет по страховым взносам от 07.05.2023г. - за 12 месяцев, квартальный 2022г. со сроком 27.02.2023 31.01.2023 за 12 месяцев 2022 - для дачи пояснений по вопросу: нарушение срока представления

7. Уведомление о вызове в налоговый орган налогоплательщика от 20.03.2023г - непредставление (несвоевременное представление) Расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма № 6-НДФЛ) за 12 месяцев 2022г. со сроком 27.02.2023
8. Уведомление о вызове в налоговый орган налогоплательщика от 25.05.2023г - за совершение налогового правонарушения: нарушение срока представления расчета по страховым взносам за 12 месяцев 2022 г.
9. Уведомление о неисполнении обязанности по представлению налоговой декларации (расчета) от 07.05.2023г. - Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма № 6-НДФЛ) за 12 месяцев 2022г. со сроком 27.02.2023
10. Уведомление о вызове в налоговый орган налогоплательщика от 11.07.2023г. для дачи пояснений _ Расчет 6-НДФЛ за 12 месяцев 2022 года.
11. Уведомление о вызове в налоговый орган налогоплательщика от 19.10.2023 – некорректное отражение начислений в РСВ и 6-НДФЛ_2022 год

12. Какие реальные остатки денежных средств (на р/с и в кассе) по периодам.

Согласно п. 10.4 Устава СНТ Павловское-2 (утвержден Решением общего собрания членов СНТ, Протокол от 23.12.2018г. №6), членские взносы вносятся членами Товарищества в порядке, установленном настоящим Уставом, на расчетный счет Товарищества.

В 2022 г. взносы и прочие платежи принимались на р/с и в кассу Общества.

В организации открыто два расчетных счета в Северо-Западном Банке ПАО Сбербанк.

Выписки по расчетным счетам загружены в базу 1 С. Остатки на расчетных счетах соответствуют отраженным в базе 1 С.

40703810055120100797, СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК

Сальдо на конец 31.12.2022 - 2 209 594,95 руб.

Сальдо на конец 31.10.2023 - 5 616 769,39 руб.

40703810955000000567, СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК

Сальдо на конец 31.12.2022 - 4 836,24 руб.

Сальдо на конец 31.10.2023 - 47 556,17 руб.

В 2023г. по кассе прошла одна расходная операция 19.08.2023г. _ Выдано 311 786=61, 21.08.2023г. сумма 311 786=61 была внесена на р/с

1. **Реальная дебиторская и кредиторская задолженность** _ Для корректного ответа нужно запросить акты сверок со всеми контрагентами и соотнести данные контрагентов с данным в базе
2. **Как отражены в Отчете о прибылях и убытках пени и аренда от деятельности организации.**

Отчет о прибылях и убытках за 2022 год сдан с «нулевыми» показателями. Соответственно, в Отчете никаких отражений нет.

СНТ «Проф-Баланс» предоставлены договоры аренды земельных участков:

1. Предварительный договор с Адышевой И.И. от 01.08.2022г.
2. с Курочкиным В.В. от 01.02.2023г.
3. с Адышевой И.И. от 01.04.2023
4. с Фендич Н.А. от 19.04.2023г.

Начислений арендных платежей в базе 1 С не обнаружено. Поступление на расчетный счет в счет уплаты аренды (указано в основании платежа) проведено, как взносы садоводов.

Пени за неуплату членских взносов в срок подлежат налогообложению налогом УСН, как ~~не~~реализационные доходы (ст. 250 НК РФ).

В базе 1 С пени учтены как доход, что верно. Но в Декларации УСН 2022г., Бухгалтерском балансе_2022г. и Отчете о прибылях и убытках_2022г. это не отражено. Налог УСН не ~~начислен~~ и не уплачен.

ООО с ограниченной ответственностью
«Проф-Баланс»
ОГРН 7818370186781801001
ОГРН 1157847250901
ИНН 40702810703800009212
КПП 7818100000000723 БИК 044030723
в филиал «СЕВЕРНАЯ СТОЛИЦА»
АО «Райффайзенбанк»

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР



Медведева Е.В.