

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 (1 –е полугодие) основных средств на учете в организации нет.

Некоторые МЦ, которые должны быть учтены как ОС, учитываются на сч. 10 (Материалы).

Например.:

1. Блок-контейнер БК-03 245000 руб. 04.07.2022

2. Подземная пластиковая пищевая емкость для воды 102000 руб. 10.06.2023

Т.к. в СНТ отсутствует принятая Учетная политика, определяем ОС по общим признакам (имеет материально-вещественную форму; предназначен для использования в производственной или управленческой деятельности организации; срок использования превышает 12 месяцев; способен приносить экономические выгоды в будущем; первоначальная стоимость более 100 тыс. руб.) данные активы считаю правильным переквалифицировать в ОС и принять к бухгалтерскому и налоговому учету как ОС.

Также на счете 08 числятся материальные ценности (далее МЦ) (поступление 06.07.2022).

Необходимо проверить, все ли расходы учтены при формировании окончательной стоимости МЦ и принять их к учету как ОС (сч. 01).

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).

Перечень материалов прикреплен отдельно к письму.

Файлы «ОСВ Счет 10 (материалы) за 2022», «ОСВ Счет 10 (материалы) за 2023г.

Пронумеровано, прошито и

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

Сч. 20 закрыт. В 07.2022 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 периодов (месяц) 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.

ЗП – для сверки необходимы документы (трудовые договоры (смотрим оклад, условия начисления премий и др. выплат, компенсаций – при наличии).

Оборотно-сальдовые ведомости по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» на 31.12.2022г., 30.06.2023г. прилагаю.

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 начислить НДФЛ (13%).

Выявлены случаи выдачи подотчетных сумм лицам, не имеющим трудовых отношений или по договору ГПХ с СНТ. Это нарушение.

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.

На 30.06.2023г. есть сальдо (остатки) по расчетам с поставщиками:

	Запросить документы	Оплатить
АДВОКАТСКИЙ КАБИНЕТ "АДВОКАТ ВОДЯНИЦКАЯ И.Л."	80000,00	
АРГОС КОНСАЛТ		7000,00
БЕГЕТ	26213,00	
Белоконова Янина Сергеевна ИП	97540,00	
Галиулин Дмитрий Олегович ИП	2950000,00	
МЕГАФОН ПАО	12000,00	
ПРАЙД ООО	63000,00	
ПСК		8229579,28
РМЭС	81900,00	
СК СТЭК	300040,00	
СНТКЛУБ ЦЕНТР КЛИЕНТСКОГО СЕРВИСА ООО	38500,00	
Соловьева Злата Валерьевна	36000,00	
Федоров Святослав Игоревич		19950,00
Фендич Николай	26800,00	
Херсонцев Андрей Владимирович ИП		3750,00
ЦСК	133217,00	
ЭКОФОРМАТ		9000,00
Итого:	3848997,56	8269279,28

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 28 884 руб.

Поскольку в базе не проведены закрытие периодов, то после перепроведения закрытия показатели могут измениться.

Рекомендовано: перепровести закрытия и пересчитать начисления. Подать уточненную декларацию УСН, уплатить налог УСН и пени.

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, сметам и т.д., необходимо предоставить эти данные (сметы, планы и т.д.). Это можно установить в ходе ревизионной проверки.

7. Целевое финансирование (целевой взнос 22г.): сколько внесено средств по этой статье, сколько затрачено на строительство, какой остаток неизрасходованных средств.

Данные по статьям и суммам поступивших и израсходованных целевых средств – в оборотно-сальдовых ведомостях за 2022, 1-е полугодие 2023г. ОСВ_ счет 86.01, 86,02 прилагаю.

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

Достоверность отчетности возможно установить после проведения ревизии учета, предоставления договоров с поставщиками услуг (ресурсоснабжающие организации, и т.д.), проверки начислений и выплат сотрудникам и подрядчикам, при корректном закрытии периодов.

В Уставе Товарищества не предусмотрено, что расходы на оплату коммунальных услуг и земельные платежи покрываются за счет поступивших членских взносов. Для определения того, что входит в налогооблагаемую базу, необходимо посмотреть, какие договоры заключены с ресурсоснабжающими организациями.

Сроки подачи отчетности за проверяемый период:

	2022, 1.Кв.	2022, полугодие	2022, 9 месяцев	2022, год	2023, 1. Кв.	2023, полугодие
Бух. отчетность (ББ, Отчет о фин. рез.)				30.03.2023		
Декларация УСН				27.03.2023		
4-ФСС	14.04.2022; 22.07.2022	22.07.2022; 09.10.2022; 25.10.2022	25.10.2022	22.01.2023		
ЕФС-1					25.04.2023	25.07.2023
6-НДФЛ	14.04.2022; 28.07.2022	28.07.2022; 31.10.2022	31.10.2022; 23.12.202; 23.12.2022	05.07.2023	25.01.2023	25.07.2023
Расчет по страховым взносам	14.04.2022; 22.07.2022	22.07.2022	25.10.2022	31.01.2023	25.04.2023	25.07.2023
Сведения о страховом стаже застрахованных лиц, СЗВ-СТАЖ				22.01.2023		
Подтверждение вида деятельности				30.03.2023		

	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
Сведения о застрахованных лицах, СЗВ-М, 2022	11.02.22	03.03.22	01.04.22	13.05.22	01.06.22	05.07.22	03.08.22 06.12.22	01.09.22	03.10.22	02.11.22	01.12.22	03.01.22
Персонифицированные сведения о физических лицах, 2023	08.02.23	15.03.23	25.04.23	25.05.23	26.06.23	25.07.23	24.08.23					

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.

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

	2021; 1. Кв.	2021; Полугодие	2021; 9 мес.	ГОД 2021	2022; 1. Кв.	2022; Полугодие	2022; 9 месяцев	ГОД 2022	2023, 1. Кв.	Полугодие
Декларация УСН				сдан				сдан		
4-ФСС /	сдан; корр. 1-сдан	сдан	сдан	сдан	сдан; корр. 1 - сдан	сдан, корр. 1- сдан; корр. 2 - сдан	сдан	статус «сдано», корр. 1 - сдан		
ЕФС-1									сдан	сдан
6-НДФЛ	сдан; корр. 1 -сдан	сдан	сдан	сдан	сдан, корр. 1 - сдан	сдан, корр. 1- сдан; корр. 2 - сдан	Сдан; корр 1 - сдан	Сдан (05.07.2023)	сдан	сдан
Расчет по страховым взносам	сдан	сдан; корр. 1 - сдан	сдан	сдан	сдан; корр. 1- сдан	сдан	сдан	сдан	сдан	сдан
Сведения о страховом стаже застрахованных лиц, СЗВ-СТАЖ				сдан				сдан		
Подтверждение вида деятельности								сдан		

Сведения о застрахованных лицах, СЗВ-М	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
2021	сдан	сдан	сдан	сдан	сдан	сдан	сдан	сдан	сдан	сдан	сдан	сдан
2022	сдан	сдан	сдан	сдан	сдан	сдан	сдан	сдан	сдан	сдан	сдан	сдан
Персонифицированные сведения о физических лицах	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
2023	сдан	сдан	сдан	сдан	сдан	сдан	сдан	сдан	сдан			
Уведомления об исчисленных суммах СВ			сдан	сдан			сдан					
Уведомления об исчисленных суммах НДФЛ	сдан	сдан	сдан	сдан			сдан	сдан				

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.

Формировать бух. отчетность на данный момент без закрытия периодов не имеет смысла.

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

В ответ в НИ были представлены 6 документов:

Акт приемки-сдачи работ (услуг) №4 от 01.03.2022

Акт приемки-сдачи работ (услуг) №3 от 10.10.2021

Акт приемки-сдачи работ (услуг) №1 от 10.10.2020

Справка о стоимости работ и затрат от 14.07.2020

Акт приемки-сдачи работ (услуг) №2 от 10.02.2021

Договор (соглашение, контракт) №14/20 от 14.07.2020

Для ознакомления с этими документами в КонтурЭкстерне нужна ЭЦП.

В базе 1 С по акту сверки видим только перечисление денежных средств в течение 2020-2022 гг в общей сумме 2 950 000руб. Закрывающих документов нет.

1. 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 30.06.2023 - 6 464 720,32 руб.

40703810955000000567, СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК

Сальдо на конец 31.12.2022 - 4 836,24 руб.

Сальдо на конец 30.06.2023 - 7 395,61 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

2. **Реальная дебиторская и кредиторская задолженность** _ Для корректного ответа нужно запросить акты сверок со всеми контрагентами и соотнести данные контрагентов с данным в базе
3. **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 были предоставлены договоры аренды земельных участков:

1. Предварительный договор с Адышевым Ильмахом Исмаилом Кызы от 01.08.2022г.
2. с Курочкиным В.В. от 01.02.2023г.
3. с Адышевым Ильмахом Исмаилом Кызы 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.

24.04.2023г. 1 200,00 руб. от Курочкина В.В.

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

В базе 1 С пени учтены, как доход.

Результаты:

1. Обратить внимание!!! Для того, чтобы целевые, членские взносы не попали в налогооблагаемую базу, надо либо обозначить это в Уставе, либо заключать посреднические (агентские) договоры с поставщиками услуг. В Уставе СНТ Павловское-2 не предусмотрено, что расходы на оплату коммунальных услуг и земельные платежи покрываются за счет поступивших членских взносов.

При расчете налога УСН СНТ не учитывают целевые поступления, к которым относятся безвозмездные целевые поступления от организаций или граждан на содержание и ведение уставной деятельности СНТ. При этом СНТ должны использовать их по назначению, определенному членами Товарищества, а также отдельно учитывать. При соблюдении этих условий поступления признаются **целевыми** для целей налогообложения.

Финансирование текущих расходов СНТ осуществляется за счет членских взносов. При налогообложении вступительные, членские и паевые взносы участников Товарищества относятся к целевым поступлениям. Таким образом, если Уставом товарищества предусмотрено, что расходы на оплату коммунальных услуг и земельные платежи покрываются за счет

поступивших членских взносов, эти суммы можно квалифицировать как целевые средства, полученные на ведение уставной деятельности некоммерческой организации. В таком случае эти суммы не нужно включать в налоговую базу по налогу УСН (при выполнении других необходимых условий). При этом Товарищество должно документально подтвердить использование целевых средств по назначению (договорами, заключенными с ресурсоснабжающими организациями, и полученными от них счетами, актами).

Рассмотрим другой вариант. СНТ вначале заключает посреднический договор с электроснабжающей организацией на поставку электроэнергии членам СНТ (субабонентам). А позже СНТ заключает договор с членами СНТ, согласно которому члены СНТ вносят взносы на оплату электроэнергии в СНТ, а СНТ перечисляет данные взносы электроснабжающей организации. Во всех этих операциях СНТ является посредником и получает за свои услуги вознаграждение, например, % от суммы оплаты. Когда договор, заключенный между СНТ и электроснабжающей организацией, является агентским, СНТ вправе не включать в состав доходов суммы, полученные от членов СНТ на оплату электроэнергии. Доходом СНТ будет лишь агентское вознаграждение.

Договор у СНТ Павловское -2 и АО ПСК от 20.02.2017г., не является посредническим. Это минус. При этом, в договорах (о присоединении абонента к сетям Товарищества и возмещении затрат на потребляемую э/э), заключенные с членами Товарищества прописаны условия предоставления э/э и возмещения затрат согласно приборам учета и действующим тарифам. В спорной ситуации эти договоры могут быть использованы в подтверждении фактического посредничества СНТ в отношениях АО ПСК и членами СНТ.

Может возникнуть спор с налоговыми органами по поводу признания взносов садоводов за электроэнергию налогооблагаемым доходом.

2. Провести настройки в базе 1С в соответствии с требованиям учета СНТ.
3. Сверить данные в сметах и проверить, соответствуют ли им расходы
4. Провести инвентаризацию остатков материалов по списку оборотно-сальдовой ведомости. При отсутствии остатков списать в расходы.
5. Перепровести закрытия и пересчитать начисления. При изменении результатов учета в сравнении со сданными отчетами подать уточненную декларацию УСН, уплатить налог УСН и пени.
6. Проверить все договоры с поставщиками, провести сверки.
7. Провести ревизию поступления и расходования средств (сметы, планы и т.д.) для определения правомерности
8. Консультации по уточненным и обнаруженным в ходе второго этапа ревизионной проверки.

Общество с ограниченной ответственностью
«Проф-Баланс»
ОАО «Проф-Баланс»
ИН 7810370186/781001001
ОГРН 1157847250001
Р/сч 40702810703000000212
ИН 78101810100000000723 БИК 044000723
в филиал «СЕВЕРНАЯ СТОЛИЦА»
АО «Райффайзенбанк»

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР



Давыдова Е.В.