



Председателю правления
СНТ «НИВА-3»
Терехову Н.Е.

Исх. № 11-11-05 от 18.11.2017г.

**Отчет по результатам анализа бухгалтерского
учета и системы внутреннего контроля
Садового некоммерческого товарищества
«НИВА-3»
за период с 01.01.2016 по 30.09.2017гг.**

В соответствии с пп. 4 п. 2.3 договора № 17-10-2 от 28.10.2017г. на оказание сопутствующих аудиту услуг специалистами компании ООО «Пульман-Аудит» проведен анализ бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля СНТ «НИВА-3» за период с 01.01.2016 по 30.09.2017г., по результатам проведенного анализа выявлены существенные нарушения ведения учета и системы внутреннего контроля, в частности:

Замечание 1. Товариществом на проверку не представлены: бухгалтерская отчетность за 2016г, приходно-расходная смета и отчет о выполнении данной сметы

Источники информации:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.05 за 9 месяцев 2017 г

Аудитор отмечает

Товариществом на проверку не представлена бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2016г., приходно-расходная смета и отчет о ее выполнении.

Резюме

В соответствии со ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) "О бухгалтерском учете" Экономический субъект обязан вести бухгалтерский учет в соответствии с настоящим Федеральным законом, если иное не установлено настоящим Федеральным законом. Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять некоммерческие организации

В соответствии со ст. 7 данного закона ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта. Руководитель экономического субъекта, который в соответствии с настоящим Федеральным законом вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, а также руководитель субъекта среднего предпринимательства, за исключением экономических субъектов, указанных в части 5 статьи 6 настоящего Федерального закона, может принять ведение бухгалтерского учета на себя.

В соответствии со ст. 13 бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами. Экономический субъект составляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, если иное не установлено другими федеральными законами, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета.

В соответствии с ст. 22 Федерального закона от 15.04.1998 N 66-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан" правление садоводческого, огороднического или дачного некоммерческого объединения является коллегиальным исполнительным органом и подотчетно общему собранию членов такого объединения (собранию уполномоченных). К компетенции правления так же относится: оперативное руководство текущей деятельностью такого

объединения, составление приходно-расходных смет и отчетов такого объединения, представление их на утверждение общего собрания его членов (собрания уполномоченных)

Выводы

Подготовить и восстановить утраченные первичные документы и регистры учета Товарищества.

Замечание 2. Наличие остатков по счетам бухгалтерского учета 26 и 44

Источники информации:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 44

Аудитор отмечает

По данным бухгалтерского учета Товарищества числятся остатки по счетам бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы» в сумме на начало 2016 года – 3 737 302,77 рублей, на конец 2016 года – 4 034 694,89 рублей; по счету 44 «Расходы на продажу» в сумме на начало и конец 2016 года – 1420,00 рублей.

Аудитор считает, по данным счета бухгалтерского учета не могут иметь остатков на начало и конец периода.

Резюме

В соответствии с приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" Счет 26 "Общехозяйственные расходы" предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. В частности, на этом счете могут быть отражены следующие расходы: административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы. Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списываются, в частности, в дебет счетов 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства" (если вспомогательные производства производили изделия и работы и оказывали услуги на сторону), 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" (если обслуживающие производства и хозяйства выполняли работы и услуги на сторону). В данном случае данные расходы списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Выводы

Списать на счета учета капитала остатки по счетам затрат.

Замечание 3. Товарищество не отражает активы в бухгалтерском учете

Аудитор отмечает

В ходе осмотра Аудитором территории СНТ «Нива-3» установлено, наличие объектов собственности Товарищества: бытовые помещения, мотопомпа («пожарный насос»), въездной(выездной) шлагбаум, земельный участок(Свидетельство о праве собственности на землю от 19.10.1993г №1383) и т.д., – не отраженных в бухгалтерском учете Товарищества.

Аудитор считает, что объекты, подпадающие под характеристики объектов, основных средств учитываются в бухгалтерском учете обособлено. По объектам основных средств так же должен начисляться износ (применимо для некоммерческих организаций).

Резюме

В соответствии с п.4 Приказа Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689) Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Некоммерческая организация принимает объект к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если он предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания данной некоммерческой организации (в т.ч. в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации), для управленческих нужд некоммерческой организации, а также если выполняются условия, установленные в подпунктах "б" и "в" настоящего пункта. Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный

инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы) согласно п.5 «ПБУ 6/01»

В соответствии с п.17 «ПБУ» Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. По объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом.

Аудитор рекомендует

Вести учет имущества в соответствии с действующим законодательством РФ.

Замечание 4. Товарищество не заключает трудовые договора с лицами выполняющие трудовые обязанности

Аудитор отмечает

Товариществом не заключен трудовой договор с лицом выполняющим функции кассира.

Аудитор считает, что трудовой договор с кассиром заключается в обязательном порядке.

Резюме

В соответствии с п. 4 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 N 32404) Кассовые операции ведутся в кассе кассовым или иным работником, определенным руководителем юридического лица, индивидуальным предпринимателем или иным уполномоченным лицом (далее - руководитель) из числа своих работников (далее - кассир), с установлением ему соответствующих должностных прав и обязанностей, с которыми кассир должен ознакомиться под роспись.

Аудитор рекомендует

Вести учет кассовых операций в соответствии с действующим законодательством РФ.

Замечание 5. Товарищество принимает к учету первичные документы (авансовые отчеты) не утвержденные в установленном порядке

Аудитор отмечает

Представленные на проверку первичные документы авансовые отчеты не утверждены управляющим (председателем Товарищества):

Дата	Номер	Организац ния	Сумма	Валют а	Подотчетное лицо
01.01.2016 12:00:01	НИ000000001	СНТ "Нив а-3"	770,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович
19.01.2016 12:00:01	НИ000000002	СНТ "Нив а-3"	1 000,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович
31.01.2016 0:10:00	НИ000000003	СНТ "Нив а-3"	112 824,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович
31.01.2016 23:59:59	НИ000000004	СНТ "Нив а-3"	18 207,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович
09.02.2016 12:00:01	НИ000000005	СНТ "Нив а-3"	600,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович
27.02.2016 12:00:00	НИ000000006	СНТ "Нив а-3"	1 000,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович
28.02.2016 12:00:01	НИ000000007	СНТ "Нив а-3"	91 704,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович
29.02.2016 23:59:59	НИ000000008	СНТ "Нив а-3"	8 284,60	руб.	Казаков Вадим Леонидович
07.03.2016 0:00:00	НИ000000010	СНТ "Нив а-3"	3 000,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович
07.03.2016 12:00:02	НИ000000009	СНТ "Нив а-3"	4 500,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович
19.03.2016 22:00:00	НИ000000011	СНТ "Нив а-3"	2 459,75	руб.	Казаков Вадим Леонидович
26.03.2016 12:00:01	НИ000000012	СНТ "Нив а-3"	3 300,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович
30.03.2016 12:00:00	НИ000000013	СНТ "Нив а-3"	3 501,10	руб.	Казаков Вадим Леонидович
31.03.2016 23:59:59	НИ000000014	СНТ "Нив а-3"	72 504,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович
09.04.2016 12:00:01	НИ000000015	СНТ "Нив а-3"	1 000,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович
17.04.2016 12:00:00	НИ000000016	СНТ "Нив а-3"	5 189,45	руб.	Казаков Вадим Леонидович
30.04.2016 1:59:59	НИ000000017	СНТ "Нив а-3"	75 704,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович
30.04.2016 23:59:59	НИ000000018	СНТ "Нив а-3"	5 320,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович
08.05.2016 22:00:00	НИ000000019	СНТ "Нив а-3"	600,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович
11.05.2016 12:00:00	НИ000000020	СНТ "Нив а-3"	1 064,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович

Общество с ограниченной ответственностью «Пульман-Аудит»

00:01		а-3"			идович
22.05.2016 22:00:00	НИ0000000021	СНТ "Нив а-3"	6 318,30	руб.	Казаков Вадим Леон идович
26.05.2016 12:00:00	НИ0000000022	СНТ "Нив а-3"	5 115,00	руб.	Казаков Вадим Леон идович
30.05.2016 12:00:01	НИ0000000023	СНТ "Нив а-3"	2 550,00	руб.	Казаков Вадим Леон идович
30.05.2016 12:00:03	НИ0000000024	СНТ "Нив а-3"	88 464,00	руб.	Казаков Вадим Леон идович
09.06.2016 22:00:00	НИ0000000025	СНТ "Нив а-3"	4 999,97	руб.	Казаков Вадим Леон идович
14.06.2016 22:00:00	НИ0000000026	СНТ "Нив а-3"	4 390,24	руб.	Казаков Вадим Леон идович
19.06.2016 22:16:19	НИ0000000027	СНТ "Нив а-3"	6 000,00	руб.	Казаков Вадим Леон идович
26.06.2016 1:00:00	НИ0000000028	СНТ "Нив а-3"	2 999,91	руб.	Казаков Вадим Леон идович
30.06.2016 1:59:59	НИ0000000029	СНТ "Нив а-3"	4 350,00	руб.	Казаков Вадим Леон идович
30.06.2016 10:59:59	НИ0000000031	СНТ "Нив а-3"	11 545,44	руб.	Казаков Вадим Леон идович
30.06.2016 23:59:59	НИ0000000030	СНТ "Нив а-3"	170 374,00	руб.	Казаков Вадим Леон идович
04.07.2016 0:00:02	НИ0000000032	СНТ "Нив а-3"	620,00	руб.	Казаков Вадим Леон идович
13.07.2016 0:00:03	НИ0000000033	СНТ "Нив а-3"	2 000,00	руб.	Казаков Вадим Леон идович
15.07.2016 12:00:01	НИ0000000034	СНТ "Нив а-3"	500,00	руб.	Казаков Вадим Леон идович
17.07.2016 12:00:01	НИ0000000035	СНТ "Нив а-3"	4 300,00	руб.	Казаков Вадим Леон идович
18.07.2016 22:00:00	НИ0000000036	СНТ "Нив а-3"	200,00	руб.	Казаков Вадим Леон идович
19.07.2016 12:00:01	НИ0000000037	СНТ "Нив а-3"	1 215,00	руб.	Казаков Вадим Леон идович
21.07.2016 12:00:01	НИ0000000038	СНТ "Нив а-3"	300,00	руб.	Казаков Вадим Леон идович
24.07.2016 22:00:00	НИ0000000039	СНТ "Нив а-3"	2 000,00	руб.	Казаков Вадим Леон идович
25.07.2016 12:00:01	НИ0000000040	СНТ "Нив а-3"	143,00	руб.	Казаков Вадим Леон идович
27.07.2016 12:00:01	НИ0000000041	СНТ "Нив а-3"	3 200,00	руб.	Казаков Вадим Леон идович
28.07.2016 1:00:01	НИ0000000042	СНТ "Нив а-3"	500,00	руб.	Казаков Вадим Леон идович
31.07.2016 12:59:59	НИ0000000043	СНТ "Нив а-3"	500,00	руб.	Казаков Вадим Леон идович
31.07.2016 23:59:59	НИ0000000044	СНТ "Нив а-3"	76 724,00	руб.	Казаков Вадим Леон идович
13.08.2016 12:00:01	НИ0000000045	СНТ "Нив а-3"	299,78	руб.	Казаков Вадим Леон идович
14.08.2016 12:00:00	НИ0000000046	СНТ "Нив а-3"	900,00	руб.	Казаков Вадим Леон идович

Общество с ограниченной ответственностью «Пульман-Аудит»

00:01		а-3"			ИДОВИЧ
15.08.2016 0:00:02	НИ0000000047	СНТ "Нив а-3"	1 070,00	руб.	Казаков Вадим Леон идович
20.08.2016 12:00:01	НИ0000000048	СНТ "Нив а-3"	1 600,00	руб.	Казаков Вадим Леон идович
21.08.2016 12:00:01	НИ0000000049	СНТ "Нив а-3"	2 620,00	руб.	Казаков Вадим Леон идович
25.08.2016 12:00:01	НИ0000000050	СНТ "Нив а-3"	500,00	руб.	Казаков Вадим Леон идович
30.08.2016 12:00:01	НИ0000000051	СНТ "Нив а-3"	21 207,00	руб.	Казаков Вадим Леон идович
31.08.2016 23:59:59	НИ0000000052	СНТ "Нив а-3"	66 024,00	руб.	Казаков Вадим Леон идович
01.09.2016 12:00:05	НИ0000000053	СНТ "Нив а-3"	1 200,00	руб.	Казаков Вадим Леон идович
02.09.2016 0:00:03	НИ0000000054	СНТ "Нив а-3"	650,00	руб.	Казаков Вадим Леон идович
04.09.2016 12:00:01	НИ0000000055	СНТ "Нив а-3"	500,00	руб.	Казаков Вадим Леон идович
06.09.2016 12:00:01	НИ0000000056	СНТ "Нив а-3"	500,00	руб.	Казаков Вадим Леон идович
07.09.2016 12:00:01	НИ0000000057	СНТ "Нив а-3"	1 800,00	руб.	Казаков Вадим Леон идович
08.09.2016 22:00:00	НИ0000000058	СНТ "Нив а-3"	1 000,00	руб.	Казаков Вадим Леон идович
14.09.2016 0:00:03	НИ0000000059	СНТ "Нив а-3"	3 750,00	руб.	Казаков Вадим Леон идович
15.09.2016 0:00:02	НИ0000000060	СНТ "Нив а-3"	6 050,00	руб.	Казаков Вадим Леон идович
18.09.2016 12:00:01	НИ0000000061	СНТ "Нив а-3"	530,00	руб.	Казаков Вадим Леон идович
19.09.2016 22:00:00	НИ0000000062	СНТ "Нив а-3"	2 500,00	руб.	Казаков Вадим Леон идович
25.09.2016 12:00:01	НИ0000000063	СНТ "Нив а-3"	1 510,00	руб.	Казаков Вадим Леон идович
30.09.2016 2:20:00	НИ0000000064	СНТ "Нив а-3"	78 804,00	руб.	Казаков Вадим Леон идович
30.09.2016 23:59:59	НИ0000000065	СНТ "Нив а-3"	5 547,00	руб.	Казаков Вадим Леон идович
03.10.2016 0:00:02	НИ0000000066	СНТ "Нив а-3"	1 500,00	руб.	Казаков Вадим Леон идович
05.10.2016 0:00:03	НИ0000000067	СНТ "Нив а-3"	1 512,00	руб.	Казаков Вадим Леон идович
16.10.2016 12:00:01	НИ0000000068	СНТ "Нив а-3"	19 497,00	руб.	Казаков Вадим Леон идович
24.10.2016 12:00:01	НИ0000000069	СНТ "Нив а-3"	3 300,00	руб.	Казаков Вадим Леон идович
28.10.2016 12:00:01	НИ0000000070	СНТ "Нив а-3"	1 500,00	руб.	Казаков Вадим Леон идович
30.10.2016 12:00:01	НИ0000000071	СНТ "Нив а-3"	72 504,00	руб.	Казаков Вадим Леон идович
30.10.2016 12:00:01	НИ0000000072	СНТ "Нив а-3"	952,78	руб.	Казаков Вадим Леон идович

Общество с ограниченной ответственностью «Пульман-Аудит»

00:05		а-3"			идович
06.11.2016 12:00:01	НИ0000000073	СНТ "Нив а-3"	12 700,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович
08.11.2016 12:00:01	НИ0000000074	СНТ "Нив а-3"	5 300,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович
09.11.2016 12:00:01	НИ0000000075	СНТ "Нив а-3"	5 660,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович
12.11.2016 12:00:01	НИ0000000076	СНТ "Нив а-3"	5 300,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович
19.11.2016 12:00:01	НИ0000000077	СНТ "Нив а-3"	500,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович
20.11.2016 12:00:01	НИ0000000078	СНТ "Нив а-3"	2 120,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович
22.11.2016 22:00:00	НИ0000000079	СНТ "Нив а-3"	10 600,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович
26.11.2016 12:00:01	НИ0000000080	СНТ "Нив а-3"	3 160,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович
30.11.2016 23:59:59	НИ0000000081	СНТ "Нив а-3"	72 504,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович
08.12.2016 12:00:01	НИ0000000082	СНТ "Нив а-3"	5 320,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович
20.12.2016 12:00:01	НИ0000000083	СНТ "Нив а-3"	8 000,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович
24.12.2016 12:00:01	НИ0000000084	СНТ "Нив а-3"	1 000,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович
30.12.2016 2:00:01	НИ0000000085	СНТ "Нив а-3"	115 068,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович

Аудитор считает, что расходы по авансам, выданным из кассы, принимаются к учету с момента утверждения их руководителем или уполномоченным лицом.

Резюме

Затраты, понесенные подотчетным лицом в интересах организации, будут учитываться как в бухгалтерском учете, так и для целей налогообложения прибыли на дату утверждения авансового отчета (п. п. 16, 18 ПБУ 10/99, пп. 5 п. 7 ст. 272 НК РФ).

Замечание 6. Товарищество принимает к учету первичные документы, не имеющие отражения фактов хозяйственной жизни

Аудитор отмечает

К учету Товарищества принимаются первичные учетные документы, не содержащие отражения фактов хозяйственной жизни, в частности:

Общество с ограниченной ответственностью «Пульман-Аудит»

Дата	Номер	Организац	Сумма	Валюта	Подотчетное лицо	Отг
31.01.2016 0:10:00	НИ000000003	СНТ "Нива-3"	112 824,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович	
28.02.2016 12:00:01	НИ000000007	СНТ "Нива-3"	91 704,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович	
31.03.2016 23:59:59	НИ000000014	СНТ "Нива-3"	72 504,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович	
30.04.2016 1:59:59	НИ000000017	СНТ "Нива-3"	75 704,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович	
30.05.2016 12:00:03	НИ000000024	СНТ "Нива-3"	88 464,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович	
30.06.2016 23:59:59	НИ000000030	СНТ "Нива-3"	170 374,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович	
31.07.2016 23:59:59	НИ000000044	СНТ "Нива-3"	76 724,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович	
31.08.2016 23:59:59	НИ000000052	СНТ "Нива-3"	66 024,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович	
30.09.2016 2:20:00	НИ000000064	СНТ "Нива-3"	78 804,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович	
30.10.2016 12:00:01	НИ000000071	СНТ "Нива-3"	72 504,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович	
30.11.2016 23:59:59	НИ000000081	СНТ "Нива-3"	72 504,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович	
30.12.2016 2:00:01	НИ000000085	СНТ "Нива-3"	115 068,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович	

На общую сумму 1 093 202,00 рублей приложены отчетные документы, не раскрывающие суть оказанных услуг, в частности к отчетам приложены квитанции от ИП Михеева Р.В., которые в графе «за что получено(вид продукции, услуги)» содержат наименование «бытовые услуги» не раскрывая их сути.

Аудитор считает не допустимым принятия к учету первичных документов, не содержащих отражения фактов хозяйственной жизни.

Резюме

В соответствии со ст. 9 п.1 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) "О бухгалтерском учете" каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок. В соответствии со ст.9 п.2 данного закона обязательным реквизитом первичного учетного документа является содержание факта хозяйственной жизни.

Аудитор рекомендует

Принимать к учету первичные документы в соответствии с действующим законодательством РФ.

Замечание 7. Товарищество отражает затраты в учете на основании авансовых отчетов, к которым не приложены отчетные документы

Аудитор отмечает

В учете товарищества отражены затраты на основании авансовых отчетов, к которым не приложены отчетные документы:

Общество с ограниченной ответственностью «Пульман-Аудит»

Дата	Номер	Организаци	Сумма	Валюта	Подотчетное лицо	Отг
31.01.2016 23:59:59	НИ000000004	СНТ "Нива-3"	18 207,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович	
29.02.2016 23:59:59	НИ000000008	СНТ "Нива-3"	8 284,60	руб.	Казаков Вадим Леонидович	
30.03.2016 12:00:00	НИ000000013	СНТ "Нива-3"	3 501,10	руб.	Казаков Вадим Леонидович	
30.04.2016 23:59:59	НИ000000018	СНТ "Нива-3"	5 320,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович	
11.05.2016 12:00:01	НИ000000020	СНТ "Нива-3"	1 064,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович	
30.06.2016 10:59:59	НИ000000031	СНТ "Нива-3"	11 545,44	руб.	Казаков Вадим Леонидович	
15.08.2016 0:00:02	НИ000000047	СНТ "Нива-3"	1 070,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович	
20.08.2016 12:00:01	НИ000000048	СНТ "Нива-3"	1 600,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович	
30.08.2016 12:00:01	НИ000000051	СНТ "Нива-3"	21 207,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович	
30.09.2016 23:59:59	НИ000000065	СНТ "Нива-3"	5 547,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович	
08.11.2016 12:00:01	НИ000000074	СНТ "Нива-3"	5 300,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович	
12.11.2016 12:00:01	НИ000000076	СНТ "Нива-3"	5 300,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович	
20.11.2016 12:00:01	НИ000000078	СНТ "Нива-3"	2 120,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович	
22.11.2016 22:00:00	НИ000000079	СНТ "Нива-3"	10 600,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович	
08.12.2016 12:00:01	НИ000000082	СНТ "Нива-3"	5 320,00	руб.	Казаков Вадим Леонидович	

На общую сумму 105 986,14 рублей.

Резюме

В соответствии со ст. 9 п.1 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) "О бухгалтерском учете" каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Аудитор рекомендует

Принимать затраты к учету на основании первичных документов разрывающих факт хозяйственной деятельности.

Замечание 8. Товариществом на проверку не представлена учетная политика

Аудитор отмечает

Товариществом не представлена на проверку учетная политика.

Аудитор считает учетную политику обязательной для субъектов ведущих бухгалтерский учет.

Резюме

В соответствии со ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) "О бухгалтерском учете" Совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетную политику. Экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами. При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами. В случае, если в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета, такой способ самостоятельно разрабатывается исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

Аудитор рекомендует

Сформировать и утвердить учетную политику.

Замечание 9. Товариществом не проведена инвентаризация активов и обязательств

Аудитор отмечает

Товарищество в 2016г не провело инвентаризацию активов и обязательств.

Аудитор считает обязательным проведение инвентаризации имущества и обязательств минимум 1 раз в год (для основных средств 1 раз в 3 года).

Резюме

В соответствии со ст.12 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) "О бухгалтерском учете" Активы и обязательства подлежат инвентаризации. При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета. Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

В соответствии с Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598) п. 27 проведение инвентаризации обязательно: при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия; перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года). Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года. В организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, инвентаризация товаров, сырья и материалов может проводиться в период их наименьших остатков; при смене материально ответственных лиц; при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества; в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями; при реорганизации или ликвидации организации; в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Аудитор рекомендует

Провести инвентаризацию активов и обязательств.

Замечание 10. В учете Товарищества отражен остаток по счету 19

Аудитор отмечает

По данным учета Товарищества по счету 19 «НДС по приобретенным ценностям» числится остаток по НДС в сумме 109 931,56 руб. не предъявленный к вычету.

Резюме

Руководствуясь требованием рациональности ведения бухгалтерского учета, организация, применяющая УСН, вправе не отражать сумму НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям (ТМЦ) на счете 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям", а сразу включить ее в стоимость ТМЦ, если такой порядок учета закреплен в учетной политике (п. п. 6, 7.1 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н).

Аудитор рекомендует

Списать на счета учета капитала предъявленный НДС по товарам, работа, услугам.

Замечание 11. В учете товарищества числится неподтвержденная задолженность по полученным займам

Аудитор отмечает

По данным учета Товарищества по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» числится остаток на начало и конец 2016 г в сумме 241 000,00 рублей.

Аудитору на проверку не представлены первичные документы по данной задолженности. Кроме того не отражена аналитическая информация.

Резюме

В соответствии с Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» счет 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" предназначен для обобщения информации о состоянии краткосрочных (на срок не более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией. Суммы полученных организацией краткосрочных кредитов и займов отражаются по кредиту счета 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" и дебету счетов 50 "Касса", 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках", 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и т.д. Аналитический учет краткосрочных кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их.

Аудитор рекомендует

Вести учет по счету 66 в соответствии с действующим законодательством РФ.

Замечание 12. Товариществом неверно применяются ставки по земельному налогу, кадастровая стоимость, указанная в налоговой декларации не подтверждена результатами проверки

Аудитор отмечает

Согласно представленной на проверку декларации по налогу на землю за 2016, товариществом исчислен земельный налог в размере 152 425 руб., при этом указанные налог исчислен исходя из кадастровой стоимости земли в размере 50 808 240 руб. по ставке 0,3%.

Аудитор считает, что товариществом неверно применяется ставка налога на землю, в частности согласно пункту 1 статьи 2 Закона города Москвы "О земельном налоге" от 24.11.2004 г. N 74 налоговые для земель, предоставленных для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства и дачного строительства, включая земли, относящиеся к имуществу общего пользования установлена ставка в размере 0,025%.

Кроме того согласно предоставленной аудитору выписки из ЕГРН для земельного участка с кадастровым номером 77:21:0150301 площадью 12500 кв.м. установлена кадастровая стоимость в размере 1 руб.

Резюме

В силу статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации (далее - ЗК РФ) использование земли в Российской Федерации является платным. Формы платы за использование земли - земельный налог и арендная плата. Порядок исчисления и уплаты земельного налога устанавливается законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

В соответствии со статьей 387 НК РФ земельный налог устанавливается налоговым кодексом Российской Федерации и нормативно правовыми актами представительных органов муниципальных образований, которые определяют налоговые ставки в пределах, предусмотренных НК РФ, порядок и сроки уплаты налога.

Плательщиками налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения (ст. 388 НК РФ).

Пунктом 1 статьи 394 НК РФ установлены предельные размеры ставок земельного налога в отношении земель различного назначения. При этом пунктом 2 статьи 394 НК РФ допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категории земель и вида разрешенного использования земельного участка.

Пунктом 1 статьи 2 Закона города Москвы "О земельном налоге" от 24.11.2004 г. N 74 налоговые ставки на территории города Москвы устанавливаются в следующих размерах:

- 1) 0,025% от кадастровой стоимости земельного участка - в отношении земельных участков, предоставленных для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства и дачного строительства, включая земли, относящиеся к имуществу общего пользования;
- 2) 0,1% от кадастровой стоимости земельного участка - в отношении земельных участков, занятых автостоянками для долговременного хранения индивидуального автотранспорта и многоэтажными гаражами-стоянками, жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду и объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или предоставленных для жилищного строительства;
- 3) 0,3% от кадастровой стоимости земельного участка - в отношении земельных участков, отнесенных к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в городе Москве и используемых для сельскохозяйственного производства, а также в отношении

земельных участков, предоставленных и используемых для эксплуатации объектов спорта, в том числе спортивных сооружений;

4) 1.5% от кадастровой стоимости земельного участка - в отношении прочих земельных участков.

Согласно пункту 1 статьи 11 НК РФ институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства Российской Федерации, используемые в Налоговом кодексе, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено Налогового кодексом.

В соответствии со статьей 1 Федерального закона от 15.04.1998 г. N 66-ФЗ "О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан" (далее - Закон N 66-ФЗ) садоводческое, огородническое или дачное некоммерческое объединение, учрежденное гражданами на добровольных началах для содействия ее членами в решении общих социально - хозяйственных задач ведения садоводства, огородничества и дачного хозяйства.

В соответствии с пунктом 1 статьи 4 Закона N 66-ФЗ граждане в целях реализации своих прав на получение садовых, огородных или дачных земельных участков, владение, пользование и распоряжение данными земельными участками, а также в целях удовлетворения потребностей, связанных с реализацией таких прав, могут создавать садоводческие, огороднические или дачные некоммерческие товарищества, садоводческие, огороднические или дачные потребительские кооперативы либо садоводческие, огороднические или дачные некоммерческие партнерства.

Указанные положения Закона N 66-ФЗ во взаимосвязи с положениями статей 33, 77, 78, 81 Земельного кодекса Российской Федерации регламентирующими порядок предоставления земельных участков сельскохозяйственного назначения для ведения, в частности, личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества и дачного строительства гражданам и их объединениям, а не коммерческим организациям, свидетельствуют о том, что субъектами ведения дачного хозяйства или осуществления дачного строительства, которым в соответствии с законодательством Российской Федерации предоставляются земли сельскохозяйственного назначения с разрешенным видом использования "для дачного хозяйства" или "для дачного строительства", являются некоммерческие организации.

Таким образом, по смыслу налогового законодательства пониженные ставки земельного налога устанавливаются для некоммерческих организаций и физических лиц, непосредственно использующих земли в целях удовлетворения личных потребностей при ведении дачного хозяйства или дачного строительства.

Аудитор рекомендует

Произвести пересчет земельного налога по ставкам указанным в пункте 1 статьи 2 Закона города Москвы "О земельном налоге" от 24.11.2004 г. N 74 и получить в налоговом органе информацию кадастровой стоимости земли по состоянию на 01.01.2015, 01.01.2016, 01.01.2017г.

Замечание 13. Выявлены расхождения в полученных взносах за электроэнергию

Аудитор отмечает

По данным учета и первичных документов выявлен расхождения в сумме собранных денежных средств за электроэнергию и денежных средств перечисленных энергосетей компании, в частности:

Период	По данным учета, руб.	По данным платежной ведомости, руб.	отклонение, руб. (2-3)	Оплата по расчетному счету, ОАО "Мосэнергосбыт"	
				Дата	Сумма, руб.

Общество с ограниченной ответственностью «Пульман-Аудит»

1	2	3	4	5	6
янв. 16	162908,85	162908,85	0		
				02.02.2016	220 000,00
фев.16	117473,31	117473,31	0	03.02.2016	40 751,30
мар.16	174746,31	174746,31	0	10.03.2016	150 000,00
апр.16	135512,93	135512,93	0	18.04.2016	120 000,00
май.16	315132,74	315132,47	0,27	06.05.2016	105 000,00
июн.16	263763,57	263764,57	-1	01.06.2016	205 705,50
				04.07.2016	280 675,50
июл.16	328906,54	328906,54	0	28.07.2016	270 000,60
авг.16	187460,27	187460,27	0	11.08.2016	252 374,43
				12.09.2016	250 000,00
сен.16	198006,78	198006,78	0	14.09.2016	53 982,14
окт.16	246429,78	246429,78	0	07.10.2016	281 442,63
ноя.16	124230	124230,15	-0,15	14.11.2016	284 022,06
				26.12.2016	
дек.16	190064,02	190064,02	0		100 000,00
итог 2016г	2 444 635,10	2 444 635,98	-0,88		2 613 954,16

Аудитор рекомендует

Производить платежи за электроэнергию в соответствии с целевым назначением полученных денежных средств.

Замечание 14. Результатами проверки не подтверждена величина дебиторской и кредиторской задолженности

Аудитор отмечает

Поданным учета товарищества числится дебиторская задолженность не подтвержденная результатами проверки, в частности:

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
Счет						
ИП Иванов С.В.	105 880,00				105 880,00	
Договор 2/2011 от 23.12.2011	98 880,00				98 880,00	
60	98 880,00				98 880,00	
Договор 2/2014 от 21.12.2011	7 000,00				7 000,00	
60	7 000,00				7 000,00	
ИП Михеев Руслан	2 835 612,00		1 093 202,00		3 928 814,00	
Договор 1/2012 от 01.01.2012	2 835 612,00		1 093 202,00		3 928 814,00	
60	2 835 612,00		1 093 202,00		3 928 814,00	
ОАО "Мосэнергосбыт"	0,89				0,89	

Общество с ограниченной ответственностью «Пульман-Аудит»

Основной договор с поставщиком	0,89			0,89
60	0,89			0,89
Итого	2 941 492,89	241 000,00	1 093 202,00	4 034 694,89

Согласно представленному на проверку акту сверки взаимных расчетов с контрагентом ОАО «Мосэнергосбыт» задолженность товарищества по предоставленным энергоносителям составляет 242 149,73 руб., по данным учета по Контрагенту ОАО «Мосэнергосбыт» в учете Общества числится дебиторская задолженность в размере 0,89 коп.

Таким образом, расхождение составляет 242 148,84 руб.

Аудитор отмечает

В соответствии со ст.12 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) "О бухгалтерском учете" Активы и обязательства подлежат инвентаризации. При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета. Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

В соответствии с Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598) п. 27 проведение инвентаризации обязательно: при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия; перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года). Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года. В организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, инвентаризация товаров, сырья и материалов может проводиться в период их наименьших остатков; при смене материально ответственных лиц; при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества; в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями; при реорганизации или ликвидации организации; в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Аудитор рекомендует

Провести инвентаризацию расчетов с контрагентами.

Генеральный директор
ООО «Пульман-Аудит»



Клевакин В.М.