



Общество с ограниченной ответственностью
«МастерАудит»

347360, Ростовская обл., г. Волгодонск, б-р. Великой
Победы, 11, офис 17
Р/с № 40702810400600143185
в Волгодонском филиале Банка «Возрождение» (ОАО)
ОГРН 1106174001460 ИНН 6143074795 КПП 614301001
Тел./ факс: (8639) 24-21-20, 89185525537, 89281725745.
E-mail@: mastaud@mail.ru

Исх. № 1

"04 " апреля 2019 года

**Председателю правления
СНТ «Машиностроитель»
Подоплеловой О.С.**

Отчет

по проверке финансово-хозяйственной деятельности за 2018гг.

К проверке были предоставлены следующие документы за 2018 годы:

- протоколы собраний уполномоченных представителей членов СНТ
- протоколы правления
- акты ревизионной комиссии
- книги по учету членских взносов членов СНТ
- книги по учету арендной платы
- отчеты кассира с оправдательными документами (приходные кассовые ордера, расходные кассовые ордера, платежные ведомости, ведомости по видам взносов)
- авансовые отчеты.

Основным нормативным актом, регулирующим деятельность СНТ, с 2019 года является закон «О ведении гражданами садоводства и огородничества...» от 29.07.2017 № 217-ФЗ. До этого действовал закон «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан» от 15.04.1998 № 66-ФЗ.

Порядок ведения бухгалтерского учета в СНТ отдельными положениями законодательства не определен. Поэтому необходимо руководствоваться едиными нормами в сфере бухучета, на основании которых следует разработать локальный нормативный документ — учетную политику организации.

Внеоборотные активы

По данным бухгалтерского баланса на 31.12.2018 г. 2607 тыс. руб.

Амортизация по объектам ОС, приобретенным за счет целевых поступлений и используемых в некоммерческой деятельности, не начисляется (п. 17 разд. 3 ПБУ 6/01, подп. 2 п. 2 ст. 264 НК РФ). Сумма износа рассчитывается линейным способом и учитывается на забалансовом счете 010 «Износ ОС» по итогам года. Таким образом начисление амортизации за год в сумме 295 611 руб является необоснованным. Соответственно начисленная амортизация по

состоянию на 31.12.2018г. в сумме 1 289 823,86 руб начислена неправомерно и искажает данные бухгалтерской отчетности отганизации.

Оборотные активы

По данным бухгалтерского баланса на 31.12.2018 г.:

Запасы - 1264 тыс. руб.

В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2001 N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" в составе запасов необоснованно учитываются объекты основных средств – тракторный прицеп, автоприцеп, автомобиль ВАЗ.

Кроме этого в нарушение Приказа Минфина России от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2016) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов" в составе счета 10.09 учитываются объекты переданные в эксплуатацию.

Приобретенные трубы, учитываемые на счете 10.12. являются для организации капитальными вложениями, соответственно списание и учет необходимо производить с требованиями приказа Минфина России от 30.03.2001 N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01".

Для учета хозяйственных расходов, предусмотренных сметой организация использует счет 29. В соответствии с правилами бухгалтерского учета данный счет ежемесячно закрывается и остатков не имеет, что не находит отражения в бухгалтерском учете. Кроме этого с 30.04.2018г. наличие «красных остатков» указывает на неправильное формирование бухгалтерских записей и соответствующих отчетных форм. Утвержденные статьи сметы доходов и расходов организации, должны быть отражены на счете 29.

Дебиторская задолженность – 788 тыс. руб. по данным бухгалтерского баланса на 31.12.2018 г.

В составе дебиторской задолженности задолженность поставщиков и подотчетных лиц. Дебиторская задолженность Энергосбыта составляет 767210 руб, рекомендуем провести сверку с данным контрагентом.

Денежные средства – 2254 тыс. руб. по данным бухгалтерского баланса на 31.12.2018 г.

Целевые средства

По данным бухгалтерского баланса на 31.12.2018 г.:

Целевые средства 2254 тыс. руб.

Фонд недвижимости – 4646 тыс. руб.

Всего 6900 тыс. руб.

В разрезе бухгалтерских счетов:

86.02, Прочее целевое финансирование и поступления – 5 305 837,71 руб.

86.03, Прочее целевое финансирование и поступления(АРЕНДА) – 79 758,99

руб.

86.04, Прочее целевое финансирование и поступления – 1 514 710,17 руб.

Аналитика по счетам 86 отсутствует.

В целях достоверного учета бухгалтерские записи должны быть следующими (пример):

Дт 50 Кт 76 — 2 500 руб. — поступили в кассу взносы.

Дт 76 Кт 86.2 — 1500 руб. — начислены членские взносы в составе целевых средств;

Дт 76 Кт 86.3 — 1 000 руб. — начислены целевые взносы.

СНТ понесло следующие расходы:

Дт 29 или 86.2 Кт 70 — оплата труда председателя и бухгалтера;

Дт 29 или 86.2 Кт 69 — взносы с ФОТ;

Дт 29 или 86.2 Кт 71 — закуплены канцтовары;

Дт 86.3 Кт 10 — списаны материалы и баки на оборудование площадки для мусора;

Дт 86.3 Кт 60. — услуги по бетонированию площадки под мусор.

Согласно ст. 5 закона № 217-ФЗ граждане имеют право вести свое хозяйство в индивидуальном порядке и не вступать в ряды участников СНТ. При этом они вправе пользоваться объектами инфраструктуры СНТ за плату, предусмотренную заключенным договором.

Такие платежи не относятся к целевым взносам, учитываются в составе доходов товарищества и подлежат налогообложению.

Кроме того СНТ вправе заниматься коммерческой деятельностью ради достижения основной цели создания товарищества.

Проведенный анализ показал, что имеются граждане, которые не являются участниками организации, но расчеты с ними ведутся как с членами СНТ. Соответственно организация неправомерно не отражает налогооблагаемую базу в расчетах с покупателями услуг.

Записи в учете отражаются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утверждено приказом Минфина от 06.05.1999 № 32н) и методическими рекомендациями к нему:

Дт 62 Кт 90.1 — реализация услуг.

Соответственно СНТ обязаны вести отдельный учет расходов целевых и коммерческих (п. 2 ст. 251 НК РФ).

В налоговом учете допускается распределение затрат пропорционально выручке (п. 1 ст. 272 НК РФ, письма Минфина России от 16.03.2015 № 03-03-10/13805 и от 25.06.2015 № 03-03-10/36660). В связи с этим удобнее выбрать единый вариант «по объему выручки» и закрепить его как элемент учетной политики.

СНТ вправе в целях налогообложения применять УСН. При этом особенностью является исключение сумм целевых средств из доходов для целей обложения УСН.

В связи с тем, что целевые средства не учитываются при налогообложении, СНТ необходимо организовать отдельный учет доходов и расходов, выделив для этого специальный счет 86 «Целевое финансирование».

В СНТ «Машиностроитель» в соответствии с уставом члены уплачивают первоначальные, членские и целевые взносы.

В СНТ не в полной мере обращается внимание на правовые отличия членских и целевых взносов, что, в свою очередь, привело к применению ошибочной методологии ведения бухгалтерского учета и отчетности. В частности, отсутствует отдельный учет создания и использования имущества, созданного на членские взносы, и имущества, созданного на целевые взносы.

Аналитический учет в разрезе членов и не членов необходимо организовать в бухгалтерской программе.

Ревизионная комиссия от 12.09.2018г. подчеркнула необходимость проведения инвентаризации имущества, прав и обязательств СЕТ «Машиностроитель». За 2018 год отчет ревизионной комиссии не представлен.

Пояснения:

Действующий до 2019 года закон 66-ФЗ от 15.04.98 г. "О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан" (далее – 66-ФЗ) трактует определение целевого взноса так:

Целевые взносы - денежные средства, внесённые членами садоводческого, огороднического или дачного некоммерческого товарищества либо садоводческого, огороднического или дачного некоммерческого партнёрства на приобретение (создание) объектов общего пользования (статья 1 66-ФЗ).

На первый взгляд кажется, что в определении целевых взносов всё ясно и понятно. И именно поэтому в СНТ происходит путаница понятий, неправильное применение собранных денежных средств и, как следствие, возникают конфликты между садоводами.

Имеются следующие отличия целевых взносов от членских.

1. Целевой взнос вносится садоводом один раз и вкладывается в конкретный вид имущества (объект) общего пользования. Т.е., целевой взнос садовод сдаёт, к примеру, на создание ЛЭП, строительство водопровода, строительство детской площадки, газификацию СНТ и т.д. Причём на каждый вид создаваемого имущества общего пользования садовод вносит свой отдельный целевой взнос. Он может быть один по сумме, но разный по бухгалтерским документам, где сумма денежных средств расписывается по разным целевым взносам: на то, это, третье и пр.

Членские же взносы вносятся садоводом периодически, раз в год, два раза в год. Целевые взносы не сдаются, если всё необходимое в имущество общего пользования (ИОП) уже создано.

2. Имущество общего пользования, созданное на целевые взносы на 100% принадлежит садоводам, а не СНТ. Это следует понимать так, что, если люди сдавали целевой взнос на строительство ЛЭП, то эта ЛЭП принадлежит сдавшим взнос в соответствии с долевым или совместным участием в образовании ИОП (собственности) на праве общей долевой собственности. СНТ в этом случае всего лишь является управляющей компанией, которая призвана создать и управлять эксплуатацией ЛЭП и всем электрохозяйством. Т.е., в полном соответствии со статьёй 1 ФЗ-66 садоводы объединяют свои финансы, строят линию электропередач, в последующем управляют созданной собственностью через СНТ.

Таким образом, финансирование, создание ИОП на членские взносы происходит за счёт средств специального фонда, деньги в который поступают из членских взносов, вступительных взносов и других поступлений, определённых законом. Решение о создании собственности принимается общим собранием членов СНТ из средств специального фонда также, как и из целевого фонда.

Но, членские и вступительные взносы являются средствами СНТ, а вот целевые деньги (взносы) средствами СНТ не являются (ст. 4 п. 2 "Формы садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений" ФЗ-66).

Отсюда следует то, что всё ИОП, созданное на членские взносы, будет считаться общей собственностью садоводческого товарищества, т.к. деньги на него взяты из средств специального фонда. В свою очередь деньги в специальный фонд поступают из разных источников, в том числе, равными

долями с каждого членского вноса. И это несмотря на то, что каждый членский взнос разный по размеру для каждого конкретного члена СНТ.

Садовод, продавший участок, передавший его по наследству и т.д., свой кусок собственности, созданный на членские взносы не передаёт новому владельцу. Однако при этом новый владелец получает право пользования этим куском вместе с садовым участком.

А вот собственность (ИОП), созданная на целевые взносы, старый собственник садового участка передаёт новому собственнику в размере внесённой им доли (целевого вноса) по каждому виду имущества (объекту). Кроме того, старый собственник вполне может потребовать возвращения ему своей доли в таком ИОП. В этом случае новый владелец участка для получения права на владение и использование ИОП, созданным на целевые взносы, должен будет внести размер выплаченной старому собственнику доли в ИОП.

3. Обычно общее собрание принимает решение по созданию ИОП большинством голосов. Если это мелкий проект, то целесообразнее его создать или приобрести через членские взносы. А вот крупные проекты так не могут быть созданы. Обязательно находятся садоводы, которые не могут платить деньги из-за своей низкой платёжеспособности. Заставить их выполнить решение общего собрания через суд возможно, но практически бесполезно.

В этом случае общее собрание спокойно принимает решение о сдаче целевого вноса и одновременно создаётся временное некоммерческое партнёрство по созданию нового имущества отдельных членов СНТ. Такое партнёрство как раз и позволяет через СНТ реализовать потребности части садоводов. Как правило, именно так всё и происходит, только без создания временного некоммерческого партнёрства. Правда впоследствии, очень часто люди не понимают разницы между ИОП, принадлежащем СНТ, и ИОП, принадлежащем садоводам, вложившим в него свои деньги (целевые взносы), ставя знак равенства, к примеру, между зданием правления, построенном на членские взносы всех садоводов (и неимущих в том числе), и ЛЭП, созданной частью садоводов на целевые взносы.

4. Целевой взнос вносится исключительно на создание, строительство, модернизацию, реконструкцию имущества (объекта) общего пользования.

Членский взнос в основном используется на содержание инфраструктуры СНТ.

А другая часть инфраструктуры, созданная на целевые взносы, содержится на деньги, также входящие в членские взносы, но вносятся они садоводами, которые уплатили в своё время целевой взнос на ИОП (объект).

Например:

Создание (строительство, приобретение) - Если в СНТ не было электроэнергии, но люди приняли решение, вложили целевые деньги, построили ЛЭП и в садовых домах появился свет, то это ИОП создано на целевые взносы. Созданное электрохозяйство теперь принадлежит садоводам на праве общей долевой или совместной собственности.

Модернизация. На общем собрании в СНТ садоводы решили модернизировать старую линию электропередач, заменив деревянные опоры на железобетонные, старые открытые провода - на самонесущий изолированный кабель. После выполнения задуманного члены товарищества получили на выходе совершенно новую ЛЭП. Этот проект от начала до конца попадает под целевой взнос, потому что по сути создана новая собственность с другими более качественными параметрами.

Реконструкция. На общем собрании садоводы приняли решение о реконструкции дороги. Эти средства будут являться целевыми взносами. Объясняется это тем, что все дороги являются землёй общего пользования, разделённой поровну между всеми собственниками участков и, таким образом, в собственность СНТ (юридического лица) не входят. В результате восстановления стоимость дорог общего пользования возрастает, а значит увеличивается и стоимость доли каждого садовода в собственности.

А если общее собрание принимает решение о сдаче денег для выравнивания дорог грейдером и ямочном ремонте, то это ничто иное, как текущий ремонт дорог. А раз так, то финансирование ремонта должно осуществляться из средств специального фонда, т.е. на членские взносы. Причём все собственники участков должны сдавать одинаковый членский взнос, исходя из равных долей каждого садовода в дорогах общего пользования.

Если СНТ закупило новый трансформатор, специалисты заменили старый новым, наладили работу. Это тоже текущий ремонт. Никакой новой собственности СНТ и садоводы к уже имеющейся системе электроснабжения, и находящейся в долевой собственности членов СНТ, не создали. И снова деньги на эти цели идут из средств специального фонда. Т.е., деньги потрачены на содержание общей долевой собственности. А, значит, такие средства могут быть только членскими взносами. Аналогичные выводы можно сделать в отношении зарплат председателя, бухгалтера, электрика, обучения специалистов и т.д.

Отметим, что неправомерным было решение о сборе целевого взноса на оплату труда электрика.

5. В СНТ финансирование является целевым. Общее собрание не имеет права принимать решение об установлении размеров членских и целевых взносов привязанных только к сотке (кв. метру участка), т.к. в обязательном порядке общее собрание должно утвердить приходно-расходную смету, которая и даст раскладку по размеру взносов. По результатам года правление должно отчитаться о собранных средствах и потраченных деньгах на утверждённые общим собранием цели.

Закупаемая СНТ оргтехника будет приобретаться на членские взносы и станет ИОП (собственностью) СНТ, как юридического лица. А приобретаемый совершенно новый трансформатор должен будет покупаться на целевые взносы, т.к. старое оборудование выбрасывается, а вместо него ставится новое (но не такое, как старое). Этим самым увеличивается общая стоимость и меняются качественные характеристики электросетевого хозяйства. Отсюда возрастает доля каждого садовода, сдавшего целевой взнос в модернизацию энергетического оборудования, на размер этого внесённого целевого взноса.

Из этого следует, что на основании ФЗ-66 и ГК на общем собрании нужно определять, что на целевые взносы создаётся общая долевая собственность с определением доли каждого в этой собственности.

СНТ это не сделало и в протоколах не отразило, и доли участников не определены на основании закона и не установлены соглашением (протоколом общего собрания собственников или членов СНТ) всех собственников. Значит доли считаются равными (ст. 245 ГК "Определение долей в праве долевой собственности").

В результате садоводы, постоянно проживающие в СНТ, легко выводят единственно верное решение на основании ст. 249 ГК "Расходы по содержанию имущества, находящегося в долевой собственности": на содержание ЛЭП все садоводы, независимо от потребляемой электроэнергии, должны сдавать равные

вносы. Другими словами, ставить долю каждого садовода-собственника в зарплате электрика в зависимость от количества потребляемой электроэнергии - незаконно. В результате СНТ решает конфликт: все собственники ЛЭП затрачивают на её содержание одинаковую сумму.

Но садоводы - дачники, которые бывают на своих участках только летом, несправедливо будут платить за содержание ЛЭП одинаково с постоянно проживающими.

Садоводы должны на общем собрании определить в общей собственности (в ЛЭП) доли участников. Причём, чтобы садоводы, постоянно проживающие в СНТ, платили больше за содержание, соответственно надо сделать так, чтобы их доли были больше долей дачников.

Краткосрочные обязательства

По данным бухгалтерского баланса на 31.12.2018 г. 13 тыс. руб., а именно кредиторская задолженность перед бюджетом в сумме 12939 руб по транспортному налогу и налогу на имущество.

Проведенный анализ показывает, что в организации нарушается указание ЦБ РФ от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», а именно:

- П. 2 в части накопления денежных средств, что подтверждается постоянными бухгалтерскими записями: Дт 50 Кт 71, Дт. 71 Кт 50. В итоге выдано в подотчет 8 696 376 руб., возвращено в кассу 6 988 904 руб, а израсходовано подотчетным лицом Подоплеловой О.С. на приобретение МПЗ, услуг поставщиков, прочих услуг 1 685 458 руб. (приложение);

- П. 5.1. прием наличных денежных средств осуществляется по приходным кассовым ордерам, а не по ведомостям

- п. 6.3 в части проверки авансового отчета. Авансовые отчеты недооформлены – не указаны остатки внесены/перерасход выдан. Должность подотчетного лица указана – помощник председателя Подоплелова О.С.

Кроме этого обращаем внимание, что организации в целях эффективного использования денежных средств целесообразно заключить договор, и производить перечисления с расчетного счета поставщикам, а не использовать для этого подотчетные средства.

Например:

Дата	Авансовый отчет	Аналитика	Сумма
31.01.2018	Авансовый отчет 00000000003 от 31.01.2018 15:59:59 по от	Ерышева И.Ю №67 от 19.01.2018г Авансовый отчет 00000000003 от 31.01.2018 15:59:59	130 800,00
28.02.2018	Авансовый отчет 00000000007 от 28.02.2018 23:59:59 по от	Молодежный театр Основной договор Авансовый отчет 00000000007 от 28.02.2018 23:59:59	10 500,00

15.03.2018	Авансовый отчет 0000000009 от 15.03.2018 10:18:54 юр.услуги по квитанция 108 от 12.03.2018	основное Основная номенклатурная группа <...><...>	30 000,00
23.03.2018	Авансовый отчет 0000000010 от 23.03.2018 12:00:02 Поступление материалов по тов.чек 1029/11 от 21.03.2018	Кабель Основной склад	59 164,58
23.03.2018	Авансовый отчет 0000000010 от 23.03.2018 12:00:02 Поступление материалов по тов.чек 1029/11 от 21.03.2018	Контактор КГ-6023 Основной склад	9 690,12
23.03.2018	Авансовый отчет 0000000010 от 23.03.2018 12:00:02 Поступление материалов по тов.чек 1029/11 от 21.03.2018	Наконечник Основной склад	2 401,04
23.03.2018	Авансовый отчет 0000000010 от 23.03.2018 12:00:02 Поступление материалов по тов.чек 1029/11 от 21.03.2018	Провод силовой ПУГВ-1х16 Основной склад	450,10
06.04.2018	Авансовый отчет 0000000012 от 06.04.2018 10:32:25 по от	Самохин В. М. ИП Основной договор Авансовый отчет 0000000012 от 06.04.2018 10:32:25	185 385,50
20.04.2018	Авансовый отчет 0000000015 от 20.04.2018 12:00:00 по от	Галяутдинова А.К ИП 2018г Поступление товаров и услуг 00000012 от 28.02.2018 23:59:59	42 600,00
08.05.2018	Авансовый отчет 0000000018 от 08.05.2018 9:58:21 по от	Галяутдинова А.К ИП 2018г Поступление товаров и услуг 00000012 от 28.02.2018 23:59:59	29 220,00
08.05.2018	Авансовый отчет 0000000018 от 08.05.2018 9:58:21 по от	Галяутдинова А.К ИП 2018г Поступление товаров и услуг 00000023 от 20.04.2018 0:00:00	13 380,00
31.05.2018	Авансовый отчет 0000000022 от 31.05.2018 23:59:59 Поступление материалов по тов.чек б/н от 31.05.2018	изготовление муфты Основной склад	35 000,00
18.07.2018	Авансовый отчет 0000000030 от 18.07.2018 13:00:17 Поступление материалов по тов.чек 312/3 от 18.07.2018	Сцепление Основной склад	12 757,00
18.07.2018	Авансовый отчет 0000000030 от 18.07.2018 13:00:17 Поступление инвентаря по тов.чек 0016 от 16.07.2018	Кондиционер (Сплит система) Основной склад	16 700,00
12.09.2018	Авансовый отчет 0000000040 от 12.09.2018 12:00:20 Поступление инвентаря по тов.чек 221068 от 14.09.2018	Програмное обеспечение MICROSOFT Office Основной склад	44 550,00
12.09.2018	Авансовый отчет 0000000040 от 12.09.2018 12:00:20 Поступление материалов по тов.чек 221068 от 11.09.2018	Заправочный комплект на катриджи Основной склад	650,00

12.09.2018	Авансовый отчет 0000000040 от 12.09.2018 12:00:20 Поступление инвентаря по тов.чек 221068 от 11.09.2018	Концентратор D-Link Switch (сеть) Основной склад	950,00
12.09.2018	Авансовый отчет 0000000040 от 12.09.2018 12:00:20 Поступление инвентаря по тов.чек 221068 от 11.09.2018	Внешний жесткий диск Основной склад	3 250,00
12.09.2018	Авансовый отчет 0000000040 от 12.09.2018 12:00:20 Поступление инвентаря по тов.чек 221068 от 11.09.2018	ИБП CROWN CMU-650X (бесперебойник) Основной склад	2 700,00
12.09.2018	Авансовый отчет 0000000040 от 12.09.2018 12:00:20 Поступление инвентаря по тов.чек 221068 от 11.09.2018	Маршрутизатор Keenetic 4G(для интернета в сети) Основной склад	2 750,00
12.09.2018	Авансовый отчет 0000000040 от 12.09.2018 12:00:20 Поступление инвентаря по тов.чек 221068 от 11.09.2018	МФУ A4 Pantum M6607pw-принтер, ксерокс, сканер Основной склад	9 550,00
12.09.2018	Авансовый отчет 0000000040 от 12.09.2018 12:00:20 Поступление инвентаря по тов.чек 221068 от 11.09.2018	Накопитель HDD 500Gb USB3.0 Основной склад	3 350,00
12.09.2018	Авансовый отчет 0000000040 от 12.09.2018 12:00:20 Поступление инвентаря по тов.чек 221068 от 11.09.2018	Платформа системного блока: M/B/INTEL PENTIUM G3240(windows) Основной склад	7 000,00
12.09.2018	Авансовый отчет 0000000040 от 12.09.2018 12:00:20 Поступление инвентаря по тов.чек 221068 от 11.09.2018	Системный блок M/B ASUS M5A78L/AMD FX-4330 4.0Ghz/8GB DDR3L Основной склад	29 850,00
12.09.2018	Авансовый отчет 0000000040 от 12.09.2018 12:00:20 Поступление инвентаря по тов.чек 221068 от 11.09.2018	Стабилизатор DEFENDER AVR Турphoon 1000, 320Вт Основной склад	1 450,00
16.10.2018	Авансовый отчет 0000000048 от 16.10.2018 12:00:19 Поступление материалов по тов.чек 78/2 от 20.10.2018	Шины с/х11.2-20x35 Основной склад	13 184,00
24.10.2018	Авансовый отчет 0000000050 от 24.10.2018 12:00:11 Поступление материалов по тов.чек 1195/3 от 23.10.2018	Электроды Основной склад	10 300,00

В ходе проверки установлено, что организация производит оплату наличными денежными средствами физическим лицам по актам. В этом случае имеет место гражданско-правовых отношений, что подразумевает заключение договора, и уплату налогов и взносов в соответствующие бюджеты РФ:

Дата	Авансовый отчет	Аналитика	Сумма
14.02.2018	Авансовый отчет 0000000006 от 14.02.2018 12:00:00 Поступление материалов по акт трансформаторы от 10.02.2018	координирован ие ТП, насосной Основной склад	10 000,00
28.02.2018	Авансовый отчет 0000000007 от 28.02.2018 23:59:59 Поступление материалов по акт дост трубы от 22.11.2017	реконструкция самотёк Основной склад	5 000,00
31.03.2018	Авансовый отчет 0000000011 от 31.03.2018 23:59:59	аренда оборудования	400,00

	Поступление материалов по тов.чек бетономешалка от 29.03.2018	Основной склад	
31.03.2018	Авансовый отчет 0000000011 от 31.03.2018 23:59:59 Поступление материалов по тов.чек рубка дров от 29.03.2018	Хозяйственные работы Основной склад	1 100,00
28.04.2018	Авансовый отчет 0000000017 от 28.04.2018 12:00:00 Поступление материалов по тов.чек б/н от 19.04.2018	Проведение субботников Основной склад	6 000,00
28.04.2018	Авансовый отчет 0000000017 от 28.04.2018 12:00:00 Поступление материалов по тов.чек б/н от 25.04.2018	земельные работы экскаватором Основной склад	2 600,00
15.05.2018	Авансовый отчет 0000000019 от 15.05.2018 12:00:00 видеосъемка по акт б/н от 12.05.2018	основное Основная номенклатурная группа Прочие расходы <...>	2 000,00
22.05.2018	Авансовый отчет 0000000020 от 22.05.2018 13:00:00 поиск садоводов по акт б/н от 22.05.2018	основное Основная номенклатурная группа Прочие расходы <...>	6 000,00
22.05.2018	Авансовый отчет 0000000020 от 22.05.2018 13:00:00 поиск садоводов по акт б/н от 08.05.2018	основное Основная номенклатурная группа Прочие расходы <...>	4 000,00
25.06.2018	Авансовый отчет 0000000026 от 25.06.2018 12:00:03 поиск садоводов по акт б/н от 11.06.2018	основное Основная номенклатурная группа Прочие расходы <...>	7 000,00
25.06.2018	Авансовый отчет 0000000026 от 25.06.2018 12:00:03 поиск садоводов по акт б/н от 01.06.2018	основное Основная номенклатурная группа Прочие расходы <...>	8 000,00
25.06.2018	Авансовый отчет 0000000026 от 25.06.2018 12:00:03 поиск садоводов по акт б/н от 23.06.2018	основное Основная номенклатурная группа Прочие расходы <...>	21 000,00
29.06.2018	Авансовый отчет 0000000027 от 29.06.2018 12:00:15 поиск садоводов по акт б/н от 27.06.2018	основное Основная номенклатурная группа Прочие расходы <...>	1 500,00
31.07.2018	Авансовый отчет 0000000032 от 31.07.2018 15:59:59 Поступление материалов по тов.чек б/н от 30.07.2018	Головка цилиндра Т-40 в сборе Основной склад	1 500,00
17.08.2018	Авансовый отчет 0000000035 от 17.08.2018 12:00:11 Поступление материалов по тов.чек дороги ВОЭЗ от 16.08.2018	Засыпка дороги Основной склад	20 000,00
22.08.2018	Авансовый отчет 0000000036 от 22.08.2018 12:00:06	аренда оборудования	500,00

	Поступление материалов по тов.чек б/н от 21.08.2018	Основной склад	
31.08.2018	Авансовый отчет 00000000037 от 31.08.2018 23:59:55 Поступление материалов по тов.чек +акт от 29.08.2018	Засыпка дороги Основной склад	11 300,00
31.08.2018	Авансовый отчет 00000000037 от 31.08.2018 23:59:55 Поступление материалов по тов.чек ул15ВОЭЗ+праление от 27.08.2018	Засыпка дороги Основной склад	10 000,00
20.09.2018	Авансовый отчет 00000000042 от 20.09.2018 12:00:11 Поступление материалов по тов.чек р-н 15-го Шлюза от 20.09.2018	Засыпка дороги Основной склад	16 000,00
20.09.2018	Авансовый отчет 00000000042 от 20.09.2018 12:00:11 Поступление материалов по тов.чек ШЛЮЗ, Поселок от 17.09.2018	Засыпка дороги Основной склад	24 000,00
20.09.2018	Авансовый отчет 00000000042 от 20.09.2018 12:00:11 Поступление материалов по тов.чек 4ДР, 9ндр,1ндр от 21.09.2018	Засыпка дороги Основной склад	16 000,00
20.09.2018	Авансовый отчет 00000000042 от 20.09.2018 12:00:11 Поступление материалов по тов.чек 24ндр от 19.09.2018	Засыпка дороги Основной склад	8 000,00
11.10.2018	Авансовый отчет 00000000047 от 11.10.2018 11:11:08 Поступление материалов по тов.чек исп бура от 28.09.2018	аренда оборудования Основной склад	800,00
16.10.2018	Авансовый отчет 00000000048 от 16.10.2018 12:00:19 авария на Поселке по АКТ от 29.09.2018	основное Основная номенклатурная группа <...><...>	5 200,00
16.10.2018	Авансовый отчет 00000000048 от 16.10.2018 12:00:19 авария на Поселке по АКТ от 28.09.2018	основное Основная номенклатурная группа <...><...>	2 600,00
22.10.2018	Авансовый отчет 00000000049 от 22.10.2018 12:00:01 представитель на ШЛЮЗах по АКТ от 22.10.2018	основное Основная номенклатурная группа <...><...>	6 000,00
22.10.2018	Авансовый отчет 00000000049 от 22.10.2018 12:00:01 представитель на ШЛЮЗах по АКТ от 22.10.2018	основное Основная номенклатурная группа <...><...>	6 000,00
19.12.2018	Авансовый отчет 00000000057 от 19.12.2018 12:00:04 представитель на ШЛЮЗах по АКТ от 19.12.2018	основное <...> <...><...>	6 000,00
29.12.2018	Авансовый отчет 00000000059 от 29.12.2018 12:31:55 Поступление материалов по тов.чек на водовод от 28.12.2018	изготовление муфты Основной склад	12 000,00

Доходы и расходы

В СНТ отсутствует отдельный учет доходов и расходов по взаимоотношениям с индивидуальными садоводами.

Пояснения

На территории СНТ существуют граждане, ведущие садоводство в индивидуальном порядке (индивидуалы) (ст. 8 "Ведение садоводства, огородничества или дачного хозяйства в индивидуальном порядке" ФЗ-66).

Садоводы, ведущие на территории СНТ садоводство в индивидуальном порядке, это:

- садоводы, получившие права собственности на свои садовые земельные участки недавно, и ещё не вступившие в члены СНТ;
- садоводы, добровольно вышедшие из членов СНТ;
- садоводы, исключённые из членов СНТ решением общего собрания членов товарищества;
- садоводы, не желающие вступить в члены СНТ.

Садовод-индивидуал не только остаётся в товариществе, не только не освобождается от всех обязанностей и платежей, но, в отличие от члена СНТ, лишается прав в данном СНТ, посредством которых он может влиять на принятие решений на общих собраниях, участвовать в управлении СНТ, являясь его членом.

Все садоводы, купившие, получившие наследство, принявшие в дар, отсудившие и пр., при подаче заявления о вступлении в члены СНТ, могут быть приняты только общим собранием членов СНТ (собрание уполномоченных) (ст. 21 п. 1 пп. 2 66-ФЗ).

Если член СНТ решил выйти из членства и заняться индивидуальной садоводческой деятельностью, то в этом случае и в любом другом таком садоводу продолжают принадлежать права собственности на объекты инфраструктуры и имущество общего пользования, как принадлежащего СНТ, так и садоводам (при условии внесения им целевых взносов на его создание). Это право он приобрёл будучи ранее членом СНТ, или получив права собственности на садовый участок у прежнего владельца (в этом случае он получает и право владения и распоряжение собственностью, которая была создана прежним владельцем - ГК РФ, статья 213 "Право собственности граждан и юридических лиц", 218 "Основания приобретения права собственности"). А исходя из сказанного выше, индивидуал обязан содержать и объекты инфраструктуры и имущество общего пользования в совокупности с органами управления этими объектами и имуществом согласно уже названным статьям 210 и 249 ГК. А в полном соответствии с нормами ФЗ-131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» от 06.10.2003 года СНТ, как организация, имеющая территорию, и занимающаяся деятельностью, образующей мусор, обязано заключить договор с муниципальным предприятием на вывоз мусора с территории СНТ.

В случае с индивидуалом все права по взносам, пользованию и содержанию инфраструктуры СНТ изложены в ст. 8 ФЗ-66, вытекающим из неё договоре о пользовании объектами инфраструктуры и другим имуществом общего пользования, составленного на основе норм Гражданского кодекса.

Для этого должен быть составлен специальный договор, в котором будут отражены все существенные пункты данного соглашения. По своему правовому содержанию такие договоры являются договорами аренды. Согласно ст. 606 Гражданского кодекса Российской Федерации по договору аренды (имущественного найма) арендодатель (наймодатель) обязуется предоставить арендатору (нанимателю) имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

В этом случае платежи, поступающие СНТ в соответствии со ст. 249 НК РФ являются доходом от реализации, и признаются как выручка от реализации имущественных прав в составе внереализационных доходов (п. 4 ст. 250 НК РФ).

Очевидно, что в данном случае необходимо организовать отдельный учет коммерческой деятельности по договорам аренды с индивидуалами.

Следует отметить, что при достоверном раздельном учете коммерческой деятельности СНТ, скорее всего, превышения доходов над расходами не выявится, и, соответственно, можно обосновать отсутствие налогооблагаемой базы для налога на прибыль.

Выводы и рекомендации

На основании вышеизложенного СНТ «Машиностроитель» необходимо провести мероприятия по восстановлению бухгалтерского, налогового и управленческого учета в соответствии с требованиями законодательства РФ.

Директор



Сысоев Ю.А.

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to the auditor or reviewer.