**г. Челябинск 28.03.2022г.**

Ревизионная комиссия в составе Макаренко Н.В., Ивановой И.В. с 08.02.2022 г. по 28.03.2022 г. с привлечением независимой комиссии, созданной из садоводов: Крохиной Г.В., Герасименко И.А., Жидовой Н.Н., Пашниной Е.В., Маркиной С.В., провели ревизию финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Колющенец» за период с 2019 по 2021гг.

**Часть 1.**

В ходе проведения выборочной проверки08.02.2022исследовано формирование и сдача отчетности за 2021 год, и обнаружены следующие нарушения и ошибки:

1. **Сведения, переданные в ПФ о кадровых изменениях и трудовом стаже:**

С 1 января текущего года работодатели должны подавать СЗВ-ТД при приеме или увольнении сотрудника не позже рабочего дня, идущего за днем издания документа о приеме или увольнении (приказ, распоряжение, иной документ в подтверждение оформления или расторжения трудовых отношений). По остальным кадровым изменениям (перевод на другую работу или подача заявления о выборе формата ведения трудовой книжки), СЗВ-ТД подается не позже 15 числа месяца, идущего за отчетным.Эти сроки указаны в п. 1.8 Порядка, регламентированного Постановлением ПФР от 25.12.2019 г. № 730п. СЗВ-ТД оформляется на каждого работника.

**По факту проверки установлено:**

1. **Отсутствуют** Формы СЗВ ТД о приеме сотрудников Харченко Виктора Анатольевича (Запись в отчете СЗВ Стаж за год 2021),Мокеева Алексея Евгеньевича (приказ о приеме №5 от 01.04.21), Кузнецова Николая Ивановича (приказ о приеме №8 от 21.04.21), Нуделя Павла Вячеславовича (приказ о приеме №6 от 20.04.21); о переводе на другую должность сотрудника Ситникова Сергея Анисимовича (приказ о переводе № 1 от 21.04.21), об увольнении Ситникова Сергея Анисимовича от 07.11.21 и 13.12.21, о чем свидетельствует протокол проверки Пенсионным Фондом.
2. **Оформлены с нарушениями**Формы СЗВ ТД на сотрудников: Кузнецова Николая Ивановича, Мокеева Алексея Евгеньевича, Нуделя Павла Вячеславовича, Калагина Александра Ивановича, Ситникова Сергея Анисимовича, что отражено в протоколе проверки отчетности Пенсионным Фондом.

**3)Сданы с нарушением сроков сдачи**Формы СЗВ ТД о приеме сотрудников: Решетова Валерия Ивановича,Ситникова Сергея Анисимовича; об увольнении сотрудников: Вишневской Натальи Борисовны, Калагина Александра Ивановича,Решетова Валерия Ивановича,Ситникова Сергея Анисимовича,о чем также свидетельствует протокол проверки Пенсионным Фондом.

4) Согласно переданных в ПФ сведений о непрерывном стажеЛаптева Олега Викторовича из формы СЗВ СТАЖ за год 2021 Лаптеву О.В.**неправомерно начислена**компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении в сумме 15024,25(за 2018,2019,2020 года).Получить данную выплату сотрудник может только при расторжении трудового договора, либо при увольнении, как предусмотреност.ст. 115, 126, 127 ТК РФ, письмомРоструда № 1917-6-1 от 02.07.2009г.

Все данные по СЗВ СТАЖ за 2021 год и СЗВ ТД были взяты из отчётов, отправленных в УПФР с квитанциями об отправке и приеме в электронном виде по ТКС.

**Вывод:**

**Председатель правления СНТ «Колющенец» Лаптев О.В., как руководитель,на основании своей должностной инструкции несет полную материальную ответственность за всю финансово-хозяйственную деятельность СНТ**, в том числе за организацию ведениябухгалтерского учета СНТ и своевременное предоставление отчетности, для чего предпринимает меры по обеспечению товарищества квалифицированными работниками.**В обязанности Председателя входит контроль**за качественным и своевременным выполнением нанятыми сотрудниками их трудовых обязанностей.

Непредставление отчета в срок или передача неполной и недостоверной информации говорит о некомпетентности либо халатности должностного лица, назначенного Председателем ответственным за формирование и сдачу отчетности. За непредставление отчета в срок или передаче неполной и недостоверной информации на должностное лицо налагается штраф 300-500руб. согласно ч.2 ст.15.33.2 КоАП РФ. Непредоставлениев ПФ формы СЗВ-ТД на основании ч.1 ст.5.27 КоАП РФ карается штрафомдля юридического лица в размере30.000-50.000 руб., для руководителяорганизации 1.000-5.000руб.

**Рекомендация РК:**

I.**Возложить оплату штрафов** за ненадлежащую организацию бухгалтерского учета СНТ «Колющенец», несвоевременную сдачу и передачу в ПФ недостоверной информации о сотрудниках СНТ**на Председателя правления СНТ «Колющенец» Лаптева О.В**., с последующим взысканием свиновных должностных лиц за допущенные ошибки.

II.**Лаптеву Олегу Викторовичу самостоятельно внести в кассу** суммунезаконно полученной компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении в размере 15024,25руб.

1. **Отчеты по страховым взносам в ИФНС.**

В отчете по расчету страховых взносов в ИФНС за 2021 год, переданному по ТКС в ИФНС Советского района, с ведомостями начисления з/пл, обнаружены следующие расхождения:

1. С работниками СНТ «Колющенец»:Мирзоян Натальей Валерьевной, Царевской Еленой Валерьевной, Штрам Анастасией Александровной и Порошиным Константином Анатольевичем заключены разноплановые договоры неустановленного типа об оказании услуг/ выполнении работ СНТ «Колющенец», по которымвозникает вопрос о правомерности уплаты за них страховых взносов с ФОТ.

Сумма 314.683,83руб, начисленная к выплате указанным работникам в бухгалтерском и налоговом отчете, отражается на счете 76.10 (задолженность по доходам, выплачиваемым физическим лицам в рамках исполнения гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (договоров подряда).

2. Сумма ФОТ и налогов с ФОТ выходит за пределы сметы, утвержденной на 2021 год (ФОТ составляет 3.138.120,00руб., налоги с ФОТ 947.712,00руб.)

В расчетной ведомости по з/пл за 2021 год сумма, с которой начисляются налоги и страховые взносы, составляет **3.154.312,19руб**. С них должно быть начислено на обязательное пенсионное страхование 22%-693.948,68руб., на обязательное медицинское страхование 5,1%-160.869,92руб., на обязательное социальное страхование 2,9%-91.475,07 руб.

В отчете по расчету страховых взносов, сумма, с которой начисляют налоги и страховые взносы, составляет **3.468.996,02руб**. С них начислено на обязательное пенсионное страхование 22%-762.829,68руб., на обязательное медицинское страхование 5,1%-176.837,79руб.,на обязательное социальное страхование 2,9%-914.75,07руб.

Разница между расчетной ведомостью по з/пл и отчету, переданному в ИФНС с ФОТ за 2021 год, составляет**314.683,83**руб. Разница в исчислении страховых взносов составляет **84.847,40**руб.

**Вывод:
Сумма излишне начисленных страховых взносов за 2021 год составляет 84.847,40руб.** говорит о некомпетентности либо халатности должностного лица,назначенного Председателем ответственным за формирование и сдачу отчетности. **В обязанности Председателя входит контроль** за качественным и своевременным выполнением нанятыми сотрудниками их трудовых обязанностей.

**Рекомендация РК:**Предлагается привести договора в соответствие с классификацией и сдать в ИФНС корректировочные отчеты по «Расчет по страховым взносам» за 1 квартал, за полугодие, за 9 месяцев, за год 2021. Сумму 84.847,40руб., излишне начисленную/оплаченную сумму страховых взносов вернуть из бюджета, либо зачесть в счет будущих платежей в 2022 году.

1. **Отчеты по расчету сумм налога на доходы физических лиц.**

Налоговые агентысогласно [пп. 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=296695&dst=11790&demo=1), [6 ст. 226](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=296695&dst=11795&demo=1), [пп. 6, 7 ст. 6.1 НК РФ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=291273&dst=208&demo=1" \t "_blank) должны перечислять НДФЛ в бюджет не позже рабочего дня, следующего за днем выплаты дохода физлицу (НДФЛ с отпускных и больничных — не позднее последнего дня месяца, в котором они выплачены).

В отчете по расчету налога на доходы физических лиц и расчете по страховым взносам найдены расхождения и нарушения:

1. В Отчете по расчету страховых взносов за 1квартал 2021 налоговая база для исчисления страховых взносов составляет 617.560,00руб., а в отчете по расчету налога на доходы физических лиц налоговая база составляет 633.948,00руб. **Разница** в налоговой базе составляет **16.388,00 руб**.
2. В отчете по расчету налога на доходы физических лиц и расчете по страховым взносам найдено расхождение. В Отчете по расчету страховых взносов за 9 месяцев 2021 налоговая база для исчисления страховых взносов составляет 2.681.024,00руб, а в отчете по расчету налога на доходы физических лиц налоговая база составляет 2.765.212,00руб. **Разница** в налоговой базе составляет **84.188,00 руб.**

3) Обнаружены грубые нарушения по начислению/удержанию/перечислению и заполнению отчета по расчету налога на доходы за 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев 2021 г.:

Сумма налога исчисленная 79.527,00 руб., за 1 квартал 2021превышает сумму налога удержанную 63.973,00 руб. Сумма налога исчисленная 218.026,00 руб.,. за 6 месяцев превышает сумму налога удержанного 170.700,00 руб.Нарушены даты удержания и суммы оплаты.

**Вывод:**

Указанные нарушения говорят о некомпетентности либо халатности должностного лица, назначенного Председателем ответственным за формирование и сдачу отчетности. **Председательне проконтролировал**качество и сроки выполнения нанятыми сотрудниками их трудовых обязанностей. Возможность удержать и своевременно перечислить налог была, что подтверждается наличием денежных средств на р/сч СНТ на даты выдачи з/пл. **Председатель единолично обладает подписью банковских документов и платежных поручений и несет полную материальную ответственность за всю финансово-хозяйственную деятельность СНТ.**

В НК РФза данные нарушения предусмотрены штрафы:

•по ст. 123 за неудержание и/или неперечисление (неполное удержание или перечисление) НДФЛ в установленный срок — 20% от суммы, подлежащей удержанию либо перечислению;

•по п. 1 ст. 126.1 за отражение в расчете 6-НДФЛ и справках 2-НДФЛ недостоверных сведений — 500 руб. за каждый документ с ошибками.

**Рекомендация РК:**

1. Предлагается исправить расхождения и сдать корректировочный отчет за 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев 2021г. до принятия отчетов контролирующими органами.
2. **Возложить оплату штрафов** за ненадлежащую организацию бухгалтерского учета СНТ «Колющенец», несвоевременную передачу в ИФНС информации с ошибками и несвоевременную оплату/удержание/перечисление налогов**на Председателя правления СНТ «Колющенец» Лаптева О.В**., с последующим взысканием с виновных должностных лиц за допущенные ошибки инесвоевременное удержание/перечисление налога в бюджет.
3. **Своевременность ответов на требования**

В соответствии со [ст.88](https://ppt.ru/cons/?n=334660&d=658) и [93 НК РФ](https://ppt.ru/cons/?n=334660&d=726) **налогоплательщик обязан** о**тветить на требование налоговых органов или представить документы** в течение 5 рабочих дней с момента получения или отправки квитанции по ТКС. Согласно п.10 Приказа ФНС России от 16.07.2020 № ЕД-7-2/448 "Об утверждении Порядка направления и получения документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, а также представления документов по требованию налогового органа в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи" датой получения требования, направленного в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с использованием электронного документооборота, считается дата, указанная в квитанции о приёме документа. В соответствии с п.п.5.1. п.5 ст 23 НК РФ, получатель требования обязан передать налоговому органу в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота квитанцию о приеме требования в течение шести рабочих дней со дня его отправки налоговым органом.

В ходе проведения выборочной проверки выявлены **документы, направленные налоговой** инспекцией в адрес СНТ «Колющенец»:

1. Требование № 5467 от 12.03.21 о выявленных противоречиях по декларации «Расчет страховых взносов» за год 2020. **(Оставлено без ответа)**
2. Требование № 13/14765 от 24.05.21 о предоставлении документов. **(Оставлено без ответа)**
3. Требование № 13/15585 от 01.06.21 о предоставлении документов. (**Ответ на требование с нарушением сроков** предоставления, запрашиваемой информации 07.07.21)
4. Требование №12-11/чя/4396 от 08.04.21 об истребовании документов. **(Оставлено без ответа)**
5. Требование № 8310 от 25.06.21 по вопросам полноты и своевременности начисления/удержания и перечисления НДФЛ и страховых взносов за период 2018-2021года **(Оставлено без ответа)**
6. Требование №27995 от 27.08.21 о предоставлении пояснений о невыполнении своевременного перечисления/неперечисления в бюджет НДФЛ**(Оставлено без ответа)**
7. Требование №27776 от 24.08.21 о предоставлении пояснений о невыполнении своевременного перечисления/не перечисления в бюджет НДФЛ**(Оставлено без ответа)**
8. Требование № 27982 от 27.08.21 о выявленных противоречиях между сведениями в форме 6-НДФЛ за 1 кв 2021 г**(Оставлено без ответа)**
9. Требование № 30838 от 15.09.21 о выявленных противоречиях по отчету РСВ за 6 месяцев 2021 г. **(Оставлено без ответа)**
10. Требование № 36051 от 09.11.21 о выявленных противоречиях между сведениями в форме 6-НДФЛ за 9 месяцев 2021 г о неперечислении в бюджет НДФЛ. **(Оставлено без ответа)**
11. Требование № 39589 от 01.12.21 о выявленных противоречиях между сведениями в форме 6-НДФЛ (корр) за 9 месяцев 2021 г. (**Ответ /пояснения/корректировочный отчет отправлен с нарушением сроков** 14.12.2021)
12. Уведомление о вызове №10015 от 30.08.21 занижение базы для исчисления страховых взносов и НДФЛ за 2019 г. **(Оставлено без ответа)**
13. Требование №30838 от 15.09.21 о предоставлении пояснений, касаемо расхождения, несоответствия, отраженные в налоговой отчетности, представленной в налоговый орган между сведениями РСВ и НДФЛ за 6 месяцев 2021 **(Оставлено без ответа)**
14. Решение о взыскании налога № 5251 от 27.08.21 на сумму налога-43.903,25руб., пени-4.611,21руб. налога по УСН.
15. Акт налоговой проверки№7743 от 27.10.21 о занижении суммы доходов за 2020 год (занижение суммы налога на 51.552,00руб.)
16. Акт налоговой проверки №7742 от 27.10.21 о занижении суммы доходов за 2019 год (занижение суммы налога на 17.620,00руб.)
17. Решение № 6268 от 23.12.21 Решение о привлечение к ответственности за УСН 2019-440,50руб.
18. Решение № 6269 от 23.12.21 Решение о привлечение к ответственности за УСН 2020-643,45руб.
19. Требование № 10/9136 от 08.04.21 о даче пояснений или внесении уточнений в налоговую декларацию по УСН за 2019 год в течении5 рабочихдней. (**Ответ на требование поступил с нарушением сроков** 13,07.21 в виде уточненной налоговой декларации, где в строке доходы отражена сумма 30.423.506,07руб., а в строке расходы отражена сумма 30.175.299,69руб.)
20. Требование № 10/9090 от 07.04.21 о даче пояснений или внесении уточнений в налоговую декларацию по УСН за 2020 год в течении 5 рабочих дней. (**Ответ на требование поступил с нарушением сроков** 13.07.21 в виде уточненной налоговой декларации, где в строке доходы отражена сумма 28.399.874,70руб., а в строке расходы отражена сумма 27.668.330,47руб.).

**Вывод:**Указанные нарушения говорят о некомпетентности либо халатности должностного лица, назначенного Председателем ответственным за формирование и сдачу отчетности. **Председательне проконтролировал**надлежащее выполнение нанятыми сотрудниками их трудовых обязанностей. В результате указанных нарушений СНТ будет подвергнута штрафам: за непредоставление информации, истребованной налоговым органом в сумме 5.000 руб/10.000 руб. (п.1 ст.129.1 /п.1 ст.126 НК РФ) и 20.000 руб. при повторном нарушении в течение года (п.2 ст.129.1 НК РФ); 200 руб. за каждый неподанный документ (п.1 ст.126 НК РФ) и административный штраф за отказ от представления, непредставление в срок документов или информации, предоставление сведений в неполном объеме или в искаженном виде составит от 300 до 500 руб.(ч.1 ст.15.6. КоАП РФ).Кроме того, на дату проведения выборочной проверки были **обнаружены начисленные пени за несвоевременную оплату налогов и страховых взносов на сумму11.643,56 руб.**

**Рекомендация РК:**

**Возложить оплату штрафов,**пеней, взысканийза нарушение сроков ответа на требование, непредоставление документов/ не полное предоставление документов и информации, по требованию контролирующих органов**на Председателя правления СНТ «Колющенец» Лаптева О.В**., с последующим взысканием с виновных должностных лиц за допущенные ошибки.

1. **Отчеты по УСН**

Суммы, полученные СНТ в виде вступительных, членских взносов и целевых взносов, не подлежат включению в состав доходов при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. В соответствии со ст.346.15 НК РФ налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, в составе доходов учитывают доходы от реализации и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст.ст.249 и 250 гл.25 НК РФ, и не учитывают доходы, предусмотренные ст.251.

В ходе проведения проверки установлено, что суммы доходов и расходов, а именно суммы при определении объекта налогообложения в декларации по УСН за 2019-2020 годы недостоверны и искажены. Данные были суммированы, без четкого разделения статей дохода и расхода, включаемых и не включаемых в объект налогообложения.

**Вывод:**Вдекларациях по УСН за 2019 и 2020 год предоставлены недостоверные сведения, что свидетельствует о некомпетентности либо халатности должностного лица, назначенного Председателем ответственным за формирование и сдачу отчетности. **Председательне проконтролировал**надлежащее выполнение нанятыми сотрудниками их трудовых обязанностей. **Рекомендация РК:**

I. Предлагается сдать корректировочные отчеты по УСН за 2019 и 2020 года, с указанием достоверной информации, до принятия отчета контролирующими органами.

II. Cогласно актам проверки ИФНС Советского района №7743 от 27.10.21 и №7742 от 27.10.21, предлагается сумму**69.172,00руб.** (51.552,00руб.+17.620,00руб.), доначисленную в результате предоставления в ИФНС недостоверной информации, и сумму пеней в сумме **4.611,21руб.** вернуть из бюджета либо зачесть в счет будущей оплаты.

III. Рекомендовано в дальнейшем вести раздельный учет доходов и расходов, включаемых и не включаемых в объект налогообложения.

1. **Ведение бухгалтерского и налогового учета**

Обнаружены ошибки при ведении бухгалтерского и налогового учета:

1)[**Счет 01**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/bc9aa4bd8575dd22356293b400b2a9133ec8c0e5/#dst100020)**«Основные средства»,**предусмотрен для обобщения данных о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении, залоге. Учет основных средств осуществляется в соответствии с [Положением](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_199487/71350ef35fca8434a702b24b27e57b60e1162f1e/#dst100012) по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н.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, приобретенных за оплату и полученных от других организаций и лиц по договору дарения (безвозмездно) - по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету; В составе основных средств учитываются также капитальные вложения на улучшение объектов ОС.Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при доставке, дооборудовании и реконструкции отражают по дебету [счета 01](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/bc9aa4bd8575dd22356293b400b2a9133ec8c0e5/#dst100020) "Основные средства" в корреспонденции с кредитом [счета 08](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/f6e20516ace3e9a0416f9f0fc42c58ad893d7c8e/#dst100999) "Вложения во внеоборотные активы".

При технологическом разборе счета 01,02,04,08 были обнаружены следующие ошибки. Например, не сформирован объект ОС «Насосная». Оборудование и запасные части такие, как: Каскад-станция 60-120А, (66.040,00руб.) Вентилятор (20.150,00руб) для данной насосной учтено не в состав ОС в виде дооборудования и удорожания объекта «Насосная», ана субсчете 10.6 – «Прочие материалы», где учитывается наличие и движение отходов производства (обрубки, обрезки, стружка и т.п.); неисправимого брака; материальных ценностей, полученных от выбытия основных средств, оприходование материалов, запасных частей, оставшихся после разборки объекта основных средств.

2)**Счет 26 «Общехозяйственные расходы»,** предназначендля обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. На 26 счете бухгалтерского учета отражаютсяоплата труда административного персонала, суммы начисленных страховых взносов на фонд оплаты труда администрации, амортизация по основным средствам и НМА, которые используются в работе административного персонала (офис, компьютерное оборудование или бухгалтерские программы, ремонт таких ОС), материально-производственные запасы, которые используются в работе администрации (печатная бумага, канцелярские товары, ГСМ для автомобиля руководителя), информационные, консультационные, юридические услуги, а также затраты на подбор и переподготовку работников, повышение их квалификации, охранные услуги, интернет-услуги, телефонная связь, периодическая подписка и программное обеспечение.

При проведении проверки установлено, что в развернутой карточке счета 26 встречаются такие проводки, например,

-Дт 26 Кт 60.01 на сумму 95.140,00руб. ИПСмольяновРП (Изготовление металлоконструкции для въездной группы) без расшифровки сопутствующих затраченных материалов.

- Дт 26 Кт 60.01 на сумму 40.000,00руб. ИП Братанов ЕВ (Изготовление/монтаж ворот) без расшифровки сопутствующих затраченных материалов.

Оплаченные суммы списываются сразу же в общехозяйственные расходы на счет 26, минуя код 237 (статья затрат периметр,шлагбаумы, благоустройство, калитки и пр.), а также минуя код 224 (статья затрат видеонаблюдение).Например, по ИП Лапину А.О. за компьютер, жесткие диски, монитор сумма расхождений, принятых и не принятых в статью затрат на видеонаблюдение за 2021 год составляет 46.690,00руб.Из имущества и товаров, оплаченных ИП Лапину А.О., Смольянову Р.П., Пряхину И.П. Братанову Е.В., и др., должны быть сформированы объекты Основных средствСНТ такие как: «Калитка №1,2,3..» «Ворота №6», «Въездная группа центральных ворот», «ЛЭП», «СИП» и т.п.

3) **Счет 51 «Расчетный счет»**, на котором отражают наличие и движение безналичных денег компании.Расходование/списание денежных средств со 51 счета, осуществляется, например, на следующие счета: 50 сч (касса предприятия), 60 сч (расчеты с поставщиками и подрядчиками), 70 сч (расчеты с персоналом по оплате труда), 68 сч (Расчеты по налогам и сборам), 69 сч (расчеты по социальному страхованию) и т.д.По дебету счета 51 (расчетные счета) отражается поступление денежных средств на расчетные счета организации. Например, поступления осуществляются со сч 76 (расчеты с разными дебиторами и кредиторами), сч 62(расчеты с покупателями и заказчиками)

Поступления на р/сч осуществляются без обособленного разделения членских, целевых взносов, взносов за электроэнергию и других поступлений. Членские взносы — периодически вносимые членами объединения денежные средства, которые направляются на текущие расходы организации; целевые взносы — денежные средства, расходование которых может быть направлено на приобретение объектов общего пользования. Таким образом, нет возможности, правильно распознать доходы, подлежащие налогообложению.

4) **Счет 57«Переводы в пути»** – это де­неж­ные суммы, вне­сен­ные в кассы кре­дит­ных ор­га­ни­за­ций или поч­то­вых от­де­ле­ний для за­чис­ле­ния на рас­чет­ный или иной счет ор­га­ни­за­ции, но еще не за­чис­лен­ные по на­зна­че­нию. Обыч­но речь идет о вы­руч­ке от про­да­жи то­ва­ров (работ, услуг). Согласно[При­казу Мин­фи­на от 31.10.2000 № 94н](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=1000000001&demo=1) счет 57 применяется для обоб­ще­ния ин­фор­ма­ции о дви­же­нии пе­ре­во­дов в пути в руб­лях и ино­стран­ной ва­лю­те. По счету 57 остаток на конец 2021 года по Кт 57 составляет **1.785.366,56 (отрицательный остаток). Кредитового остатка на счете 57 быть не может.**

По де­бе­ту счета 57 в бух­гал­тер­ском учете от­ра­жа­ют­ся де­неж­ные суммы (к при­ме­ру, при сдаче вы­руч­ки от про­да­жи) на ос­но­ва­нии кви­тан­ции кре­дит­ной ор­га­ни­за­ции, поч­то­во­го от­де­ле­ния, копии со­про­во­ди­тель­ных ве­до­мо­стей при сдаче вы­руч­ки ин­кас­са­то­рам и т.д. Счет 57 ис­поль­зу­ет­ся также при опла­те то­ва­ров, работ и услуг с ис­поль­зо­ва­ни­ем бан­ков­ских карт (эк­вай­ринг), а также при от­ра­же­нии в бух­гал­тер­ском учете по­куп­ки ино­стран­ной ва­лю­ты.

В карточке сч 57 были обнаружены сомнительные проводки:

- Дт 57.01 Кт 51-внутренне перемещение денежных средств (выдача на выплаты социального характера)-24.000,00руб. от 20.01.21г.

- Дт 50.01 Кт 57.01 (получение наличных в банке)-24.000,00руб. от 20.01.21г., данные операции технологически невозможны.

**5) Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**, предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками за: полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, пара, воды и т.д.

В ходе выборочной проверки был осуществлен контроль обязательных бухгалтерских документов. Обнаружено, что по сделкам **с ИП Лапиным А.О., Евсеевым А.Д., Братановым Е.В., Бетко А.А., Санасарян Ю.Т., Пряхиным И.П., Смольяновым Р.П**. отсутствуютдоговоры, предварительные согласованные сметы на объем работ и расходные материалы, акты о приемке выполненных работ(форма КС-2), товарные накладные либо УПД,справкио стоимости выполненных работ и затрат на материалы (форма КС-3), на основании которых заказчик расплачивается с подрядчиком за каждый отчетный период. Исполнитель должен указывать в справке стоимость строительно-монтажных работ, предусмотренных сметой, и дополнительные расходы.

6) Обнаружены следующие ошибки и некорректные действия по оплате/перечислению денег поставщикам.Оплаты зачастую осуществляются без заключения договоров и выставления счетов. В платежных поручениях на протяжении года осуществляются платежи по одному и тому же счету от одной и той же даты.На протяжении 2021расчетного года присутствуют **сомнительные операции**:

-перечислениеденежных средствв сумме **130.500,00руб.**27.05.21г. за приобретение труб**ООО «Лазурит»**(ОГРН 1217400002170).Данная организациясогласно выписке из ЕГРЮЛ имеет массовый адрес, сведения в выписке признаны недействительными (по адресу регистрации никто не осуществляет деятельность, директором предприятия является формальный директор), по коду ОКВЭД 46.39 предприятие занимается оптовой торговлей пищевой продукции и никакого отношения к покупке/реализации труб не имеет;

- перечисление денежных средствв сумме **88.050,00руб.**24.06.21г. за столбы ЛЭП (в платежном поручении указано за пиломатериалы)**ООО «ДизайнСтрой» (**ОГРН 1217400018879)Данная организация согласно выписке из ЕГРЮЛ имеет массовый адрес, сведения в выписке признаны недействительными (по адресу регистрации никто не осуществляет деятельность, директором предприятия является формальный директор), по коду ОКВЭД 74.10 предприятие занимается оказанием услуг в области дизайна, никакого отношения к покупке/реализации столбов не имеет;

- многократные сделки с **ИП Лапиным А.О**(ОГРНИП 319745600130809). Данный ИП по коду ОКВЭД43.22 занимается производством санитарно-технических работ, монтажом отопительных систем и систем кондиционирования воздуха и никакого отношения к покупке/реализации оборудования для видеонаблюдения, его установке и пуско-наладочным работам данного оборудованияне имеет.

Это несколько примеров из многочисленных подобных сделок, осуществленных в 2021 году.

**Вывод:Председатель правления СНТ «Колющенец» Лаптев О.В., как руководитель, на основании своей должностной инструкции несет полную материальную ответственность за всю финансово-хозяйственную деятельность СНТ**, в том числе за организацию ведения бухгалтерского учета СНТ.

1. Бухгалтерский и налоговый учет СНТ организован и ведется ненадлежащим образом.

Ранее выявленные **нарушения не устранены**, наоборот, повторяются и усугубляются. **Лица, виновные в нарушениях, приведших к штрафам, оплачиваемых за счет денег садоводов, не наказаны.**

**2.**Бухгалтерский документооборот оформляется и **ведется недобросовестно**, отсутствуют необходимые документы.

**3.Не проводится изучение и проверка благонадежности поставщиков** перед заключением сделок.

**4.Денежные средства расходуются не по назначению**, операции по бухгалтерскому учету проводятся неверно. Опираясь на такие некорректные и искаженные данные, **отчет Председателя содержит недостоверную информацию** и расхождение со статьями затрат, заложенных в утвержденной смете на 2021 год

**5.** В результате допущенных нарушений при **ведении бухгалтерского учета в СНТ «Колющенец» имущественные объекты не создавались, приобретаемое и имеющееся дорогостоящее имущество на баланс товарищества не ставилось и, соответственно, садоводам СНТ «Колющенец» не принадлежит**!!!

**6.**Выявленные ошибки при ведении бухгалтерского и налогового учета свидетельствует о **некомпетентности либо халатности** должностного лица, назначенного Председателем ответственным за формирование бухгалтерского учета и сдачу отчетности, и чреваты привлечением руководства СНТ к административной ответственности по ст.[ст. 15,15.6](https://www.audit-it.ru/koap/15_15_6.html) КоАП РФ. За грубые нарушения при ведении бухгалтерского учета, в том числе к составлению либо представлению бухгалтерской отчетности с искажением показателей бухгалтерской отчетности, выраженных в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах, обязательствах, финансовом результате; занижение сумм налогов и сборов, страховых взносов, вследствие нарушения требований к бухгалтерскому учету и искажения показателей бухгалтерской отчетности; включение в бухгалтерскую отчетность показателей, характеризующих объекты бухгалтерского учета и не подтвержденных соответствующими регистрами бухгалтерского учета и первичными учетными документами; регистрация в регистрах бухгалтерского учета мнимого объекта бухгалтерского учета (в том числе неосуществленных расходов, несуществующих обязательств, не имевших места фактов хозяйственной жизни) или притворного объекта бухгалтерского учета; ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета; отсутствие первичных учетных документов, и регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности в течение установленных сроков хранения таких документов, действующим законодательством предусмотрены предупреждение или наложение на должностных лиц административного штрафа в размере от 5.000 до 15.000руб, либо административного штрафа в размере от 10.000 до 30.000руб.

**Рекомендация РК:**

1. Предлагается привести ведение бухгалтерского учета в соответствие с требованиями действующего законодательства, исправить ошибки прошлых лет, а именно 2019, 2020 года, так как это может увеличить сумму штрафов в связи с неоднократным повторением грубых ошибок и признанием их умышленными.
2. Предлагается вести раздельный учет всех поступлений и доходов, включаемых в налогооблагаемые доходы и не включаемые, вести раздельный учет поступлений по членским, целевым взносам, взносам за электроэнергии и т.п.,
3. Сформировать, поставить на учет и ввести в эксплуатацию такие объекты как «Насосная №1,2», «Программа и программное обеспечение», «Сайт», «Периметр и его улучшение», «Видеонаблюдение и охрана», «Калитки», «Шлагбаумы и ограждение» и т.п.
4. Предлагается ввести правильное распределение статей затрат, выявить и принять к учету ОС и НМА, материалы, хозинвентарь, инструмент, оборудование и з/ч к ним и т.п.
5. Предлагается признать сомнительные сделки мнимыми и недействительными, не имеющими факта хозяйственной жизни.
6. **Возложить оплату штрафов,**пеней, взысканий загрубое нарушение требований к ведению бухгалтерского учета СНТ «Колющенец» **на Председателя правления СНТ «Колющенец» Лаптева О.В**., с последующим взысканием с виновных должностных лиц за допущенные ошибки.