

Акт ревизионной комиссии СНТ «Волна» № 3 от 24.03.2019 г.

по проверке финансово-хозяйственной деятельности ТСН «Волна»

за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г.

Мы, нижеподписавшиеся, Председатель Ревизионной комиссии Вишнякова Елена Михайловна, Ревизор Бородина Наталья Сергеевна и Ревизор Яковлева Наталья Викторовна провели плановую проверку финансово-хозяйственной деятельности ТСН «Волна» за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г.

План проверки:

- 1. Состояние документации и документооборота.**
- 2. Проверка формирования доходной и расходной части – сбора и правильности учета членских, целевых взносов и расходов. Проверка соответствия доходной и расходной части утвержденной сметы.**
- 3. Проверка договоров с поставщиками услуг, счетов, актов.**
- 4. Проверка кассы и кассовой дисциплины.**
- 5. Проверка банковских выписок.**
- 6. Проверка правильности начисления и выплаты зарплаты, правильность оформления документов при принятии на работу и при увольнении. Проверка правильности исчисления НДФЛ, а также налогов с ФОТ, а также их своевременное перечисление в установленные сроки.**
- 7. Проверка авансовых отчетов.**
- 8. Ведомость снятия показаний по электрическим счетчикам.**
- 9. Проверка бухгалтерской, налоговой отчетности и отчетности в фонды.**
- 10. Выводы.**

Уважаемое собрание, информируем Вас о том, что ведение бухгалтерского учета в ТСН «Волна» осуществляется **по упрощенной системе налогообложения.**

В соответствии со ст. 346.15 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — 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 «Налог на прибыль организаций» НК РФ, и не учитывают доходы, предусмотренные ст. 251 НК РФ и ст. 346.15 НК РФ.

Согласно пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подакцизных товаров). К ним относятся целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления и решений органов управления государственных внебюджетных фондов, а также целевые поступления от других организаций и (или) физических лиц, и использованные указанными получателями по назначению.

К целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций (СНТ, ТСН) и ведение ими уставной деятельности относятся осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях взносы учредителей (участников, членов), пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации, доходы в виде безвозмездно полученных некоммерческими организациями работ (услуг), выполненных (оказанных) на основании соответствующих договоров, а также отчисления на формирование в установленном ст. 324 НК РФ порядке резерва на проведение ремонта, капитального ремонта общего имущества, которые производятся товариществу собственников жилья, жилищному кооперативу, садоводческому,

садово-огородному, гаражно-строительному, жилищно-строительному кооперативу или иному специализированному потребительскому кооперативу их членами.

Согласно пп. 4 п. 1.1. ст. 346.15 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются доходы, полученные товариществами собственников жилья, товариществами собственников недвижимости, управляющими организациями, садоводческими, огородническими или дачными некоммерческими товариществами (некоммерческими партнерствами), жилищными, садоводческими, огородническими, дачными или иными специализированными потребительскими кооперативами от собственников (пользователей) недвижимости в оплату коммунальных услуг, оказанных сторонними организациями.

Таким образом, товарищество собственников недвижимости в составе доходов при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, не учитывает взносы учредителей (участников, членов), а также поступления при оплате коммунальных услуг (потребленной электроэнергии).

Что касается других платежей, поступающих садоводческому некоммерческому товариществу, то следует иметь в виду, что перечень доходов, не учитываемых при налогообложении в соответствии со ст. 251 НК РФ, является закрытым.

Учитывая, что суммы платежей садоводов, не являющиеся членами товарищества, поступающие на счет или в кассу товарищества, не поименованы в ст. 251 НК РФ, указанные доходы подлежат налогообложению налогом, уплачиваемым в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в общеустановленном порядке.

Объектами налогообложения являются:

доходы СНТ (поступления платежей за использование инфраструктуры товарищества от садоводов, не являющихся членами товарищества) и расходы (налог на ЗОП, з/п и взносы с ФОТ, почтовые, канцелярские, транспортные расходы и иные расходы, утвержденные приходно-расходной сметой ТСН «Волна», в соразмерном эквиваленте относящихся на долю садоводов, не являющихся членами товарищества).

1. Состояние документации и документооборота.

Документация предоставленная к проверке содержит в себе:

- 1) Кассовая книга за период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2018 года.
- 2) Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов с 1 января 2018 года по 31 декабря 2018 года.
- 3) Отчет кассира за период с 1 января 2018 года по 30 июня 2018 года.
- 4) Отчет кассира за период с 1 июля 2018 года по 31 декабря 2018 года.
- 5) Реестр оплаты электроэнергии с 01.01.2018 по 31.12.2018 г.
- 6) Реестр оплаты членских взносов с 01.01.2018 по 31.12.2018 г.
- 7) Реестр оплаты долгов по членским и целевым взносам за предыдущие периоды с 01.01.2018 по 31.12.2018 г.
- 8) Реестр оплаты взносов в Союз Садоводов России с 01.01.2018 по 31.12.2018 г.
- 9) Договоры с поставщиками услуг.
- 10) Банковские выписки за отчетный период.
- 11) Платежные поручения с отметками банка об исполнении за отчетный период.

Вышеописанная документация прошита, пронумерована и скреплена подписью и печатью.

К проверке были также предоставлены следующая отчетность:

- 1) Бухгалтерский баланс за 2017 г. (сданный в ИФНС и в Росстат)
- 2) Сведения о среднесписочной численности за 2017 г.
- 3) Декларации в связи с применением УСН за 2017 г.
- 4) Книга доходов и расходов за 2017 г.
- 5) Расчет в ФСС за 1 квартал 2018 г., полугодие 2018 г., 9 месяцев 2018 г.
- 6) СЗВ-М за май, июнь, июль, август, сентябрь, октябрь, ноябрь 2018 г.
- 7) 6-НДФЛ за полугодие 2018 г., за 9 месяцев 2018 г.
- 8) Расчет по страховым взносам за 1 квартал 2018 г., полугодие 2018 г., за 9 месяцев 2018 г.
- 9) Декларация по земельному налогу за 2015,2016,2017 г.
- 10) Корректировочные декларации по земельному налогу за 2015, 2016, 2017 гг. (в связи с письмом налоговой о подтверждении пониженной ставки).
- 11) Кадастр отходов за 2017 год.

Примечание: годовая бухгалтерская и налоговая отчетность была сдана в полном объеме в 2019 году.

К проверке также были предоставлены следующие документы:

- 1) Учетная политика;
- 2) Кадровая документация;
- 3) Выписки по банку, платежные поручения;
- 4) Списки членов товарищества (реестры);
- 5) Протоколы общих собраний и протоколы заседаний Правления.

Заключение: документооборот в Товариществе ведется должным образом, документация брошюруется в папки.

2. Проверка формирования доходной и расходной части – сбора и правильности учета членских, целевых взносов и расходов. Проверка соответствия доходной и расходной части утвержденной сметы

Постоянная доходная часть ТСН «Волна» формируется за счет членских, целевых взносов и платежей по договорам с гражданами, ведущими садоводство в индивидуальном порядке.

Необходимо отметить, что общим собранием Товарищества №3 от 29.09.2018 г. было принято решение о передачи части земель общего пользования в аренду отдельным членам ТСН «Волна». На дату проверки отчетности договоры землепользования не были заключены. Средства от аренды планировалось направить на погашение земельного налога. Данный факт требует доработки.

Приходно-расходная смета ТСН «Волна» на период 01.05.2018-30.04.2019 г. была утверждена Общим собранием членов товарищества 30.04.2018 г.

По данным кассовой книги и банковских выписок за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г. получена следующая информация:

В рублях:

Сводная таблица за период 01.01.-31.12.2018 г.		
	Касса	Банк
Входящее сальдо	236 733,88	52,98
Членские взносы (в т.ч. долги)	193 108,67	52,98
Целевые взносы	1 500,00	0,00
Электричество	42 125,21	0,00
Поступления (в т.ч. внесение на р/с)	374 946,64	354 419,79
Членские взносы (в т.ч. долги)	273 916,77	256 737,19
Целевые взносы	10 400,00	1 500,00
Взносы в ДОС-тиные поступления	5 037,00	854,00
Электричество	85 592,87	95 328,60
Расходы (в т.ч. внесение на р/с)	436 179,38	257 149,74
Членские взносы	346 342,38	213 014,70
Целевые взносы	0,00	0,00
Взносы в ДОС-тиные поступления	2 988,00	664,00
Электричество	86 600,00	43 469,21
Возврат членских взносов	0,00	0,00
Возврат целевых взносов	0,00	0,00
Возврат взносов в ДОС	249,00	1,83
Исходящее сальдо	175 501,14	97 323,03
Членские взносы (в т.ч. долги)	120 683,06	43 775,47
Целевые взносы	11 900,00	1 500,00
Взносы в ДОС-тиные поступления	1 800,00	188,17
Электричество	41 118,08	51 859,39

На 31.12.2018 года было собрано долгов по членским и целевым взносам за 2009 – 2017 гг. на сумму 92 712,50 руб.

По членским взносам на 31.12.2018 г. имеется задолженность по уплате членских взносов за 2018 год на сумму 85 902,20 руб., что составляет около 30% от общей суммы к получению.

Земельный налог

В собственности ТСН «Волна» имеется земельный участок с кадастровым номером 50:28:0070408:65. Данный земельный участок облагается налогом в соответствии статьей 389 НК РФ. За проверяемый период оплата земельного налога произведена в размере 18 540 руб. 00 копеек за 2018 год 22.03.2018 г. и 30.05.2018 г.

В связи с поступившей информацией из ИФНС по г. Домодедово, земельный налог за 2015,2016 гг. Товариществом не уплачивался, 16.02.2018 г. была произведена оплата задолженности в полном объеме за счет членских взносов 52971 руб. 00 копеек и 37080 руб. 00 копеек.

Транспортные расходы

Оформляются путевыми листами и отчетами к авансовым отчетам, содержат в себе кассовые чеки, билеты.

Почтовые расходы

Оформляются авансовыми отчетами с приложениями чеков и описей вложений при отправлениях.

Расходы на юридические услуги

Оформляются авансовыми отчетами (при оплате наличными денежными средствами) с приложением квитанции, акта выполненных работ на общую сумму 80 000,00 руб. 00 копеек (50000,00+10000,00+15000,00+5000,00).

Иные расходы за наличный расчет

Оформляются авансовым отчетом с приложением документов, подтверждающих оплату денежных средств (расходы на субботник - материалы для покраски ворот и пр., приобретение светильников, досок объявления и пр.).

Расходы с расчетного счета

Оформляются банковскими выписками и платежными поручениями.

Заключение: по проведенной проверке отмечается правильность учета членских, целевых и иных поступлений и расходов. Проверка соответствия расходной части утвержденной сметы нарушений не выявила, превышения фактических расходов над плановыми не выявлено.

3. Проверка договоров с поставщиками услуг, счетов, актов

Электроэнергия

К проверке были предоставлены следующие документы:

- 1) Договор электроснабжения № 90028980 от 03.11.2017.
- 2) Акт сверки расчетов по договору электроснабжения №90028480 от 03.11.2017 за период с 01.01.2018 по 30.09.2018 г.

На трансформаторной подстанции учет показаний осуществляется по двухтарифному счетчику, начисление и оплата потребленной электроэнергии садоводами, е вышедшими на прямые договора, осуществлялась по показаниям одготарифного счетчика.

За проверяемый период присутствуют акты выполненных работ, счет-фактуры и счета от ПАО «Мосэнергосбыт».

На 31.12.2018 г. задолженность в пользу ПАО «Мосэнергосбыт» отсутствует.

Необходимо отметить наличие ошибок в начислениях объемов потребленной электроэнергии по вине Мосэнергосбыта. В ходе проведенных сверок удалось добиться перерасчета в текущем периоде по прежним тарифам.

Для проверки были предоставлены показания электроэнергии с счетчиков садоводов по проверяемому периоду для выявления величины потерь при формировании счета.

Вывоз мусора

Заключен Договор № 37 от 19.10.2017 г. (действовал до 31.12.2018г.) с лицензированной организацией по рыночным тарифам на вывоз отходов. Для проверки предоставлен оригинал договора, лицензии.

Юридические и консультационные услуги

За проверяемы период были заключены следующие договора на юридические и консультационные услуги:

1. Договор №А-0101-2018 г. от 01.01.2018 г. – абонентский договор на получение юридических консультаций. По итогам каждого месяца имеется акт выполненных работ.

2. Договор об оказании юридических услуг №2808/18-П от 28.02.2018 г. – подготовка и подача судебного приказа в отношении должника. По итогу выполнения услуг по договору подписан акт выполненных работ.
3. Договор об оказании юридических услуг №30-08/2018 от 30.08.2018 г. – услуги по подготовке, подаче искового заявления и представления интересов в отношении ТСН «Волна». По итогу выполнения услуг по договору подписан акт выполненных работ.
4. Договор об оказании юридических услуг №1510/2018-У от 15.10.2018 г. – услуги по подготовке редакции Устава Товарищества в соответствии с изменениями в законодательстве. По итогу выполнения услуг по договору подписан акт выполненных работ.

Заключение: договора имеются в оригиналах, заключены в соответствии с Законодательством РФ. Проверка договоров с поставщиками услуг, счетов, актов нарушений не выявила.

4. Проверка кассы и кассовой дисциплины

При проверке отчетов кассира, кассовой книги за 2018 г. и журнала приходных и расходных кассовых документов было выявлено следующее:

- Отчет кассира содержит в себе вкладные листы кассовой книги, 35 авансовых отчетов, 132 приходных и 47 расходных кассовых ордеров, подтверждающие расходы документы (чеки, квитанции, путевые листы, отчеты).
- Кассовые документы заполнены верно, не имеют существенных исправлений.
- Кассовая книга и журнал приходных и расходных кассовых документов заполнены верно, прошиты, подписаны и пронумерованы.
- Остаток в кассе на 31.12.2018 г. = 175 501,14 рубль

Заключение: при проверке кассы и кассовой дисциплины нарушений не выявлено.

5. Проверка банковских выписок

К проверке предоставлена папка «БАНК 05.12.2017 - 31.12.2018 гг.» – 188 листов, содержащая в себе банковские выписки и платежные поручения, а также банковские ордера.

Документы прошиты, пронумерованы и скреплены печатью. Банковская документация ведется правильно.

Остаток на р/с на 31.12.2018 = 97 323,03 рубля.

Заключение: при проверке банковских выписок нарушений не выявлено.

6. Проверка правильности начисления и выплаты зарплаты, правильность оформления документов при принятии на работу и при увольнении. Проверка правильности исчисления НДФЛ, а также налогов с ФОТ, а также их своевременное перечисление в установленные сроки

При проверке правильности начисления и уплаты заработной платы за отчетный период с 01.01.2018 по 31.12.2018 г, правильности оформления кадровых документов (при принятии и увольнении), начисления и уплаты налогов и взносов с ФОТ, было выявлено следующее:

- Заработная плата, взносы и налоги с заработной платы начислялись и уплачивались начиная с 1 мая 2018 года, согласно приходно-расходной смете товарищества, утвержденной 30.04.2018 г.
- В штате товарищества состоит один сотрудник – Председатель, который исполняет функции бухгалтера и кассира.
- Сотрудник работает неполное рабочее время, в связи с этим оклад за месяц составляет 3 000,00 рублей.

- С сотрудника удерживается НДФЛ, а товарищество начисляет и перечисляет взносы с заработной платы.

- За проверяемый период сотрудник дважды был в неоплачиваемом отпуске в июне и сентябре 2018 года. За данные периоды заработная плата не начислялась и не выплачивалась.

Заключение: за проверяемый период сотруднику своевременно выплачивалась заработная плата с удержанием и перечислением НДФЛ, начислялись и оплачивались взносы в фонды с заработной платы.

7. Проверка авансовых отчетов

Папки с отчетами кассира за 2018 год содержат в себе 35 авансовых отчетов. Авансовые отчеты оформляются по унифицированной форме №АО-1. Представленные к проверке авансовые отчеты оформлены правильно и подписаны уполномоченным лицом на утверждение расходов.

Заключение: при проверке авансовых отчетов нарушений не выявлено.

8. Ведомость снятия показаний по электрическим счетчикам

Товарищество ежемесячно снимает показания с приборов учета бытовых абонентов, подключенных опосредованно в КТП-181. Ежемесячно формируется транспортный файл с показаниями абонентов и передается в ЕИРЦ для сторнирования данных показаний из общих показаний прибора учета ТСН «Волна».

Заключение: при проверке ведомостей снятия показаний по электрическим счетчикам нарушений не выявлено.

9. Проверка бухгалтерской, налоговой отчетности и отчетности в фонды

Представленная бухгалтерская и налоговая отчетность, а также отчетность в Фонд социального страхования сдается в электронном виде с помощью сервиса СБИС. Формы отчетности соответствуют установленным формам на момент сдачи. Отчетность не содержит ошибочных сведений, о чем свидетельствуют положительные протоколы приема отчетности. Отчетность сдается своевременно.

Заключение: при проверке бухгалтерской, налоговой отчетности и отчетности в фонды нарушений не выявлено.

10. Выводы

Проведенная проверка финансово-хозяйственной деятельности ТСН «Волна» позволяет сделать вывод об удовлетворительном результате работы Правления СНТ «Волна» во главе Председателя Губернатор Г.М.

По состоянию на 31.12.2018 г. общие собрания членов ТСН «Волна» за проверяемый период проводились, собирались денежные средства (в качестве членских взносов, целевых взносов, платежей за пользование инфраструктурой, платежей за электроэнергию), заработная плата Председателю и бухгалтеру была утверждена общим собранием, поэтому начислялась и выплачивалась, налоги и взносы с заработной платы начислялись и уплачивались своевременно, задолженность по земельному налогу за предыдущие периоды полностью погашена.

Необходимо оформить договоры аренды по фактически переданным землям общего пользования с отдельными членами ТСН «Волна» и направлять отчисления на уплату земельного налога, как было принято решением общего собрания членов Товарищества.

Бухгалтерская, налоговая, статистическая отчетность и отчетность в фонды сдавалась своевременно и в полном объеме, выписки с банковских счетов были предоставлены. Работа по сбору денежных средств за потребленную электроэнергию ведется, отчетность сдается в электронной системе СБИС.

Состояние документооборота в ТСН «Волна» за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 оценивается как удовлетворительное.

Общая оценка деятельности ТСН «Волна» за проверяемый период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г. оценивается, как удовлетворительная.

Приложения:

- 1) Реестр оплат за электроэнергию, полученных в период с 01.01.2018 по 31.12.2018;
- 2) Реестр оплат по долгам по членским взносам за предыдущие периоды, полученных в период с 01.01.2018 по 31.12.2018;
- 3) Реестр оплат по членским взносам за 2018 год, полученных в период с 01.01.2018 по 31.12.2018;
- 4) Реестр оплат взносов в ДОС за 2018, 2019 гг. и иные поступления, полученных в период с 01.01.2018 по 31.12.2018;
- 5) Реестр оплат по долгам по целевым взносам, полученных в период с 01.01.2018 по 31.12.2018.

Подписи комиссии:

Председатель Ревизионной комиссии

Вишнякова Е.М.

Ревизор

Бородина Н.С.

Ревизор

Яковлева Н.В.

Ознакомлены:

Председатель СНТ «Волна»

Губернатор Г.М.