Консультационный отчет Аудитора

по результатам проведения проверки выполнения сметы доходов и расходов СНТ «Петроградское» за период с 01.01.2016 по 31.12.2016 г.

Содержание

КОНСУЛЬТАЦИОННЫЙ ОТЧЕТ 1
1. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ 3
2.1. Общая информация о консультанте 3
2.2. Общие сведения об Товариществе 4
3. РЕЗУЛЬТАТЫ ОКАЗАНИЯ КОНСУЛЬТАЦИОННЫХ УСЛУГ 4
ВЫВОДЫ 11

1. Вводная часть

Председателю Правления СНТ «Петроградское»
Старостиной Анне Александровне,
Членам правления
Членам товарищества

Уважаемые господа!

В рамках договора возмездного оказания услуг № 29-к от 04 июля 2016 года Индивидуальный аудитор Кобякова Ирина Борисовна выполнила, консультационные услуги.

В рамках оказания консультационных услуг были проанализированы те операции и статьи отчетности Товарищества, которые являются значимыми и существенными для проверки выполнения сметы доходов и расходов в СНТ «Петроградское» в 2016 г.

Информация, изложенная в настоящем отчете, не может рассматриваться как полный отчет обо всех существующих недостатках. Она посвящена лишь тем из них, которые были обнаружены в процессе оказания консультационных услуг.

2. Общая информация

2.1. Общая информация о консультанте

В проведении проверки принимали участие специалисты:

№ п/п	Специалист, ФИО	№ квалификационного аттестата
1.	Кобякова И. Б. аудитор	040827, от 25.12.2001 г *Уполномоченный эксперт по контролю за качеством аудиторской деятельности, соблюдением профессиональной этики и независимости аудиторскими организациями, аудиторами и индивидуальными аудиторами – членами НП АСС свидетельство №0250 от 27.03.2013г, регистрационный номер уполномоченного эксперта в реестре - 06130250*

2.2. Общие сведения об Товариществе

	Садоводческое некоммерческое товарищество «Петроградское»
	187340, Ленинградская обл., город Кировск, (Восход).
	4706010618/470601001
	ОГРН 1034701329189
	1) Председатель Правления - Старостина Анна Александровна Протокол собрания № 1 от 01 августа 2015 г Главный бухгалтер – Спейская Мария Савельевна по 06 июня 2016г Главный бухгалтер Иванова Ольга Валентиновна с 07 июня 2016 г по настоящее время

3. Результаты оказания консультационных услуг

Цель выполнения консультационных услуг.

В рамках оказания консультационных услуг нашей целью являлось выполнение следующих процедур:

- Анализ представленных хозяйственных договоров и первичных документов.
- Анализ бухгалтерских записей.
- Выражение мнения консультанта о достоверности и корректности отражения в бухгалтерском учете Общества операций по сметам доходов и расходов.

Для выполнения поставленных задач были проанализированы содержание следующих документов:

- Смета доходов и расходов на 2016 год
- Договоры на приобретение и потребления услуг (ООО «СевЗап Ника», Коллегия адвокатов «Лапинский и партнёры», и т.д.)
- Первичные документы (акты выполненных работ, счета), на основании которых в бухгалтерском учете отражены финансовые операции,
- Данные бухгалтерского учета Товарищества в части поступления взносов от членов СНТ, расчетов с поставщиками и заказчиками за 2016г.
- Прочие документы.

В соответствии с данными, представленными Аудитору – СНТ, находится на упрощённой системе налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов» - по данным годовой деклараций представленной в ИФНС за 2016г выручка в СНТ поступала, коммерческая деятельность осуществлялась.

Бухгалтерский учёт в СНТ ведётся в бухгалтерской программе 1:С

Товарищество является налогоплательщиком и плательщиком страховых взносов:

- Единого налога (УСН);

- НДФЛ (налоговый агент);

- Страховые взносы в ПФ РФ;

- Взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

При исчислении страховых взносов СНТ в 2016 г применяло пониженные тарифы согласно поправкам, внесённым в ст.58 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориального фонда обязательного медицинского страхования «Федеральный закон от 28.10.2010 № 432-ФЗ, как организация применяющая УСН, вид деятельности которого по ОКВЭД имеет код 70.32.2 - управление эксплуатаций нежилого фонда В соответствии с частью 3. 2 ст. 58 Закона № 212-ФЗ СНТ в 2016 г применяло пониженный тариф страховых взносов в ПФР – 20 процентов. В остальные фонды размеры страховых взносов не изменялись и составили: в ФСС РФ – 0 процентов, ФФОМС – 0 процентов, взносы от несчастных случаев и профзаболеваний – 0, 2 %. Всего процент отчислений составил в 2016г 20.2%.

организации и ее руководителя (главного бухгалтера) и других сотрудников.

Председатель правления СНТ избирается на срок, установленный уставом товарищества. Он обеспечивает выполнение решений правления, дает указания и распоряжения всем должностным лицам товарищества, действует без доверенности от имени СНТ, подписывает платежные документы и совершает сделки, которые в соответствии с законодательством, уставом товарищества не требуют обязательного одобрения правления или общего собрания членов СНТ, осуществляет ряд иных полномочий.

К компетенции общего собрания членов СНТ относится назначение вознаграждения членам правления, в том числе председателю правления.

Анализ положений учётной политики

Учетная политика Организации

Учетная политика СНТ на 2016 г отсутствует

С 1 января 2013 г. должны применяться общие требования к организации бухгалтерского учета в организациях, установленные нормами нового Закона о бухгалтерском учете 402-ФЗ

В соответствии с п.4 раздела II ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», Учетная политика организации формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством РФ возложено ведение бухгалтерского учета организации, на основе настоящего Положения и утверждается руководителем организации. При этом, в частности, утверждаются формы первичных учетных документов.

Риски:

При проведении проверки инспекторы ИФНС, берут во внимание применения Учётной политики о чём говорит судебная практика ФАС СЗО от 12.09.2014 А13-11272/2013. За отсутствие Учётной политики СНТ могут привлечь к ответственности за несоблюдение требований положений по бухгалтерскому учету по ст. 120 НК РФ (а также отчасти - по ст. 15.11 КоАП РФ)

Вывод: Без учетной политики не может работать ни одна организация - ни мелкая, ни средняя, ни крупная. Учетная политика разрабатывается отдельно для бухгалтерского учета и отдельно для налогового учета. Рекомендую в короткие сроки разработать Учётную политику в СНТ и приложения к ней:

- рабочий план счетов;
-перечень должностных лиц, имеющих право подписи бухгалтерских и налоговых документов;
-перечень подотчётных лиц имеющих право на получение денежных средств на хозяйственные расходы с указанием сроков использования подотчётных сумм на хозяйственные нужды;
-бланки первичных документов, разработанных самим Товариществом.

Аудит сметы доходов и расходов за 2016 г

Аудитору была предоставлена ксерокопия сметы доходов и расходов на период с 01.01. 2016 по 31.12.2016 год.

Смета утверждена решением общего собрания членов СНТ Протокол № 3 от 04.06.2016 года. Исполнение сметы расходов и доходов с 01.01.2016 по 31.12.2016 год является приложением № 1 к данному отчёту.

Данные по фактическому выполнению сметы отражены по кассовому методу

Финансирование деятельности СНТ основано на возмещении расходов за счет поступлений членских взносов. Базовый документ товарищества - смета доходов и расходов - фиксирует соответствие планируемых расходов планируемым доходам. В этом состоит основное отличие некоммерческой организации - поступления лишь покрывают фактические расходы, не формируя прибыли. Так, СНТ вправе определять смету доходов и расходов на год, в том числе:

- необходимые расходы на содержание и ремонт общего имущества;
- затраты на капитальный ремонт и реконструкцию;
- специальные взносы и отчисления в резервный фонд;
- расходы на другие установленные уставом товарищества цели.

Аудит материалов

Запасы материалов за аудируемый период по данным бухгалтерского учёта на начало 2016 года и 31.12.2016 отсутствуют

Название ценностей	**на 01.01.2016**	**на 31.12.2016**
Сырьё, материалы и другие аналогичные ценности	**0**	**0**

В течение 2016 г Товарищество приобрело для хозяйственной деятельности материалов на сумму 726 314-54 руб., в том числе инвентаря на 276 334-66 руб. Данные по инвентарю представлены в таблице

(РУБ.)

Инвентарь и хозяйственные принадлежности	**Номер счета**	
Brother DCP-1612WR МФУ	**10.09**	9 590.00
ГСМ	**10.03**	64 330.06
Прочее	**10.09; 10.06;10.10**	215 379.00
Антенна AGATA (GSM-1800/3G/Wi-Fi/4G)	**10.09**	2 900.00
Аптечка для оказания первой помощи	**10.09**	1 390.00
Банер	**10.09**	1 695.00
Бензокоса bc260a	**10.09**	8 882.00
Жалюзи	**10.09**	3 317.00
Калькулятор	**10.09**	899.00
Картридж	**10.09**	1 886.00
Модем Huawei E3372	**10.09**	2 000.00
Мышь компьютерная	**10.09**	840.00
Настольный вентилятор	**10.09**	498.00
Ноутбук HP 250 G4	**10.09**	35 980.00
Пила бенз P360S	**10.09**	9 991.00
Пробковая доска	**10.09**	9 100.00
Роутер WIFI ASUS маршрутизатор, 4-port свитч,	**10.09**	2 260.00
Стеллаж открытый	**10.09**	6 900.00
Стеллаж с дверьми	**10.09**	2 800.00
Стол прямоугольный 1200*600*750	**10.09**	4 000.00
Стол прямоугольный 1400*600*750	**10.09**	1 500.00
Стул ИЗО	**10.09**	17 500.00
Тумба под технику 590*700*550	**10.09**	2 000.00

Тумба подкатная 540*420*460	**10.09**	5 700.00
Флипчарт (магнитн.доска)	**10.09**	4 000.00
Маска сварщика	**10.10**	2 480.00
Очки сварщика	**10.10**	1 055.00
Строительные материалы	**10.08**	307 442.48
Итого		**726 314.54**

Выводы:

При отпуске в производство и ином выбытии МПЗ не составляется «Требование-накладная» (ф. М-11), УТВЕРЖДЁННАЯ Постановлением Госкомстата РФ №71 и отсутствуют акты на списание материальных запасов, которые должны быть разработаны СНТ самостоятельно и утверждены учётной политикой.

Списание материально-производственных запасов по данным бухгалтерского учёта производится на последнюю дату отчётного периода,

Денежные средства

Проведён анализ

- законности и целесообразности операций по движению денежных средств в кассе и на банковских счетах Товарищества;
- правильности отражения в отчетности Товарищества остатков по счетам учета денежных средств (существование, оценка);
- наличия договоров банковских счетов и сверок с банками (права и обязательства);
- полноты и правильности отражения банковских операций в учете (полнота);
- документального оформления банковских операций (возникновение).

(РУБ.)

Наименование счета	Номер счета	Остаток на 31.12.2016 г.
Касса	**50**	2 106 020.61
Расчетные счета	**51**	1 762 350.75
Переводы в пути	**57**	0,00
Итого		**3 868 371.36**

Операции по кассе

Проверено:

- полнота и своевременность оприходования поступивших в кассу денежных средств;
- правильность оформления документов, являющихся основанием для учета движения наличных денежных средств;
- правильность ведения кассовой книги;
- адекватность и полнота отражения денежных средств, поступивших в кассу СНТ;
- соблюдение лимита остатка денежных средств в кассе, предельного размера расчетов наличными деньгами с юридическими лицами;

СНТ ведёт кассовые операции с помощью бухгалтерской программы 1С; Предприятие.

Остаток в кассе на 01.01.2016 324 394-13	**Поступления, руб.**	**Платежи, руб.**
Поступление (снято с расчётного счёта)	13 126 406-29	
Итого поступлений	13 126 406-29	
Выдано под отчёт		3 140 664.81
Прочие расходы		8 204 115-00
Итого расходов:		11 344 779-81
Остаток в кассе на 31.12.2016	2 106 020-61	

В результате проверки кассовых операций установлено, что отсутствует ЛИМИТ кассовых средств

Операции на расчётном счёте

СНТ в 2016 г обслуживалось в Банке ОАО «САНКТ-ПЕТЕРБУРГ» г. Санкт-Петербург

За проверяемый период с 01.01.2016 по 31.12.2016 г на расчётный счёт поступили следующие виды доходов и осуществлены следующие виды расходов:

Денежные средства на расчётном счёте	**Поступления, руб.**	**Платежи, руб.**
Остаток на счёте на 01.01.2016	29 169.45	
Поступления на р. счёт	11 209 301-76	
Итого поступлений:	11 209 301-76	
Выплата зарплаты (штат и договоры)		2 271 528-85
Платежи в бюджет (УСН)		-
Платежи по НДФЛ		295 299-00
Платежи во внебюджетные фонды		506 712-34
Услуги банка по ведению счёта		58 915-00
Расчёты с прочими поставщиками и кредиторами		6 343 665-27
Итого расходов		9 476 120-46
Остаток на счёте на 31.12.2016	1 762 350-75	

Расчёты с персоналом по оплате труда

Краткое описание выполненных процедур:

- проверка правильности и своевременности начислений по оплате труда в соответствии с требованиями действующего законодательства выборочным методом и тестированием;
- выборочная проверка наличия первичных документов, подтверждающих начисления и выплаты персоналу;
- проверка правильности отражения в бухгалтерском учете операций по расчетам с персоналом по оплате труда;
- проверка соответствия отражения произведенных операций в регистрах бухгалтерского учета требованиям действующего законодательства.

Начисление заработной платы производится в соответствии с окладами штатного расписания, которое утверждено Протоколом общего собрания 04.06.2016 г № 3 и на основании сметы расходов и доходов.

Штатное расписание и ведомости начислений к проверке представлены. Зарплата начислялась и выплачивалась (Председателю СНТ, главному бухгалтеру, главному энергетику и др. сотрудникам согласно утверждённого штатного расписания).
Пособие по временной нетрудоспособности не начислялись и не выплачивались. За период с 01.01.2016 по 31.12.2016 .
Вывод:
Сметой доходов и расходов на 2016 г утверждённый фонд заработной платы+ социальные взносы составил 3 144 929 руб.
Фактически начисленная и выплаченная заработная плата составляет 2 271 528-85 руб., в том числе НДФЛ на сумму 295 299 руб., социальные взносы начисленные от ФОТ 506 712-34 руб задолженности по заработной плате на 31.12.2016 года нет. Взносы уплачены в фонды в полном объёме
Экономия 366 687-80 руб.

Расчеты с внебюджетными фондами и НДФЛ

Учет расчетов с внебюджетными фондами велся в разрезе следующих суб.счетов:

- 69.2 - Расчеты с пенсионным фондом,
- 69.3 - Медицинское страхование,
- 69.11 - Страхование от несчастных случаев и профзаболеваний.

Для проверки правильности расчетов СНТ по отчислениям на пенсионное обеспечение и медицинское страхование персонала предприятия представлена ведомость расчета отчислений, Декларации по расчёту начислений на обязательное страхование от несчастных случаев и проф заболеваний; на обязательное медицинское страхование и ПФР за отчетные периоды 2016г.

СНТ в 2016г году применяло льготу в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования" (далее - Федеральный закон N 212-ФЗ) для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН и осуществляющих деятельность в производственной и социальной сферах, установлен пониженный тариф страховых взносов в размере 20 процентов.
НДФЛ начислен по ставке 13 %. Задолженности на 31.12.2016 год нет

Выручка организации

получить информацию по следующим направлениям:

- подтверждение обоснованности, полноты и своевременности отражения реализации работ, услуг (полнота);
- правильность документального оформления операций реализации (точность).

(тыс. руб.)

Наименование показателя отчетности	Кор счёт	За отчетный период пять месяцев 2016
Выручка от услуг (аренда магазина)	90.0	424 000-00

За период с 01.01.2016 по 31.12. 2016 г. начислен налог по УСН 5%

Доход 424 000-00 х 5% = 21 200-00 руб. сумма налога по УСН

Выводы

Проанализировав предоставленные первичные документы, отчетность Товарищества и данные его учета, мы делаем следующие выводы:

- Практически все операции по ведению бухгалтерского учёта отражались достоверно.
- Объем операций, отраженный в учете Товарищества, соответствует действительности.

Достоверность представленного Правлением СНТ «Петроградское» его членам сметы выполнения доходов и расходов за 2016 год подтверждается приложением № 1 к данному отчёту.

За 2016 год экономия денежных средств составит 640 075-96 руб.

Благодарим сотрудников Товарищества за оказанное содействие в ходе консультационных услуг.

Индивидуальный аудитор **И. Б. Кобякова**

03 марта 2017 г.

Отчет получен 04.03.2017

Дата

11

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

к Отчёту Аудитора от 03 марта 2017г

АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ

СМЕТЫ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ СНТ «ПЕТРОГРАДСКОЕ» НА 2016 ГОД

Движение денежных средств по текущей деятельности СНТ за 2016 год

ВОДОЗАБОР + ОХРАНА

№ п/п	Статьи доходов и расходов	Расчёт суммы на один участок	План доходов и расходов на 2016 год	Факт	Отклонения Перерасход(-) Экономия (+)
1	**ДОХОДНАЯ ЧАСТЬ**	10 669р			
1.1	Членские взносы и прочие доходы		9 058 322-00	9 961 338-75	+ 903 016-75
2	**РАСХОДНАЯ ЧАСТЬ**		-	-	
2.1	**Ремонтно-восстановительные работы поливочного водопровода**		-	-	-
2.1.1	Закупка и доставка стальных труб для текущего ремонта поливочного водопровода	-	100 000-00	95500-00	+ 4 500-00
2.1.2	Реконструкция водозабора	-	200 000-00	104 180-00	+ 95 820-00
2.2	**Расходы на охрану**	-		-	-
2.2.1	Организация видео наблюдения в СНТ, в т.ч.монтаж, пуск, наладка, приобретение камер и т.п.		250 000-00	250 000-00	-
2.2.2	Охранная организация «Топаз» на зимний период — октябрь — апрель	-	175 000-00	125 000-00	+50 000-00

2.3.	Вывоз мусора				
2.3.1	Вывоз мусора за год , усредненно (20маш/мес * 4200)		1 008 000-00	730 800-00	+ 277 200-00
2.3.2	Налог на загрязнение окружающей среды , паспорт на вывоз ТБО, оформление документов : журнал рег-ции вывоза мусора , контроль утилизации отходов.		100 000-00	4 500-00	+ 95 500-00
2.3.3	Обустройство мусорных площадок на Центральной , 11 линии ,ограждение с 3 сторон металлопрофилем , укладка плит , увеличение самой площадки .		200 000-00	174 617-00	+25 383-00
2.4.	Общехозяйственные расходы				
2.4.1	Оплата общего потребления эл. энергии (уличное освещение ,сварка, водокачка, правление , сторожка , потери в сетях и т. п.)		500 000-00	1 291 629-38	- 791 629-38
2.4.2	Вырубка деревьев в ЛЭП.		200 000-00	200 000-00	-
2.4.3	Геодезические и кадастровые работы, межевание земель общего пользования (2-ой заключительный этап работ , общая сумма договора 700000 руб.)на 2016 год остаток — 300000 руб.		300 000-00	5 000-00	+295 000-00
2.4.4	Иные расходы : банковское обслуживание , трансп. р-ды, ксерокопир.,почтовые расх., канцтовары, оплата смс-рассылки , юр. услуги, мобильная связь, представительские расходы).		170 000-00	165 274-81	+4 725-00
2.5	Ремонтные работы по плану				
2.5.1	Ремонт внутренних дорог (подсыпка Петроградской линии — бутовой камень ямочный ремонт , ямочный ремонт Центральной линии)		400 000-00	400 350-00	- 350-00
2.5.2	Ремонт правления (установка окошек — 2 шт . в кабинете для кассиров , установка железных дверей , косметка внутри помещения, покупка мебели в правление- столы , стеллажи , стулья, светильники , жалюзи , информационные доски , изготовление скамеек для собрания		150 000-00	114 831-00	+ 35 169-00
2.5.3	Закупка оргтехники для Правления (2 ноутбука, wifi антенна , сервер , установка программы 1 С, установка беспроводного интернета, тех поддержка)		150 000-00	147 077-00	+ 2 923-00
2.5.4	Очистка территорииСНТ от снега зимой		50 000-00	50 000-00	-

2.5.5.	Благоустройство хоздвора (дробление веток , выкорчевка пней, выравнивание площадки , уборка ж/б пасынков и ж\б плит вглубь хоздвора с помощью спецтехники, подсыпка площадки .)		100 000-00	*0*	*+ 100 000-00*
2.5.6.	Изготовление и установка табличек на столбах по линиям на ул Петроградской, Спортивной , Чапаева, вывески «Ведется Видеонаблюдение» + изготовление информационного щита на въезде, изготовление баннера СНТ «Петроградское» для вывешивания объявлений о собрании		120 000-00	120 000-00	-
2.5.7.	Оформление в собственность здания Правления, магазина. Оформление тех. паспортов и тех. планов ,на водокачку получение свидетельств о собственности		60 000-00	63 731-00	- 3 731-00
2.6	Расходы на оплату труда			-	
2.6.1	Фонд заработной платы по всем видам расходов и деятельности СНТ		2 415 460-00	2 271 528-85	+ 143 931-15
2.6.2	Социальные взносы на ФОТ		729 469-00	506 712-00	+ 222 757-00
2.7.	Медикаменты на сумму		8 000-00	1 390-00	+ 6 610-00
2.8.	Прочие расходы				
2.8.1	Ревизионная деятельность		50 000-00	50 000-00	-
2.8.2	Непредвиденные расходы		200 000-00	122 532-00	+77 468-00
2.8.3	Содержание ССНТ «Восход» (рек-ция ЛЭП 10 КВ -350 *1029)		360 150-00	360 150-00	-
2.9.	Прочие налоги и сборы				
2.9.1	Налог по УСН		20 000-00	21 200-00	- 1 200-00
2.9.2	Земельный налог с земель общего пользования		1 042 243-00	1 042 243-00	-
2.9.3	Расходы из статьи "Коммерческая деятельность"		217 546-62	217 546-62	-
	ИТОГО ДОХОДОВ: **ИТОГО РАСХОДОВ:**		9 058 322-00 9 275 868-62	9 961 338-75 8 635 792-66	*ЭКОНОМИЯ ПО данным аудитора за 2016 год составила* *640 075-96 руб*