

Отчёт Ревизионной комиссии ДНП «Петрухино» за период с 1 января 2020 г. по 30 сентября 2020 г.

Московская область
Серпуховской район

28 ноября 2020 г.

Оглавление

1. Выполнение решений общих собраний членов товарищества, законность сделок, состав и состояние имущества общего пользования	2
1.1. Выполнение правлением товарищества и его председателем решений общих собраний членов товарищества.....	2
1.2. Законность сделок, совершенных органами товарищества	2
1.3. Состав и состояние имущества общего пользования	3
2. Результаты ревизии финансово-хозяйственной деятельности ДНП «Петрухино» за 9 месяцев 2020г.	3
2.1. Организация делопроизводства, наличие всех документов	3
2.2. Обоснованность использования денежных средств и материальных ценностей по целевому назначению.....	4
2.3. Соблюдение финансовой дисциплины и правильность ведения бухгалтерского учёта и составления отчётности.....	5
2.4. Полнота, своевременность и правильность расчётов налоговых отчислений и платежей в бюджет	6
2.5. Своевременность рассмотрения правлением ДНП или его председателем заявлений членов ДНП и собственников участков	6
3. Рекомендации.....	7
4. Список приложений.....	7
Приложение 1. Порядок уплаты налога на землю.....	8
Приложение 2. Сроки уплаты платежей по налогу УСН.....	8
Приложение 3. Пояснение по обязательным реквизитам для Актов на списание	8
Приложение 4. Пояснение по ямочному ремонту	9
Приложение 5. Корректность ведения бухгалтерского учета в соответствии с действующими ПБУ.....	9
Приложение 6. Учетная политика.....	10

В рамках выполнения требования п.1 ст. 20. Федерального закона от 29.07.2017 N 217-ФЗ (ред. от 25.05.2020) "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (далее 217-ФЗ) Ревизионная комиссия ДНП "Петрухино" в составе:

- Сорокина Л.Ю. – Председатель комиссии;
- Шабардиной О.А. – член комиссии;
- Забелиной И.А. – член комиссии.

в отчётный период осуществляла контроль за финансово-хозяйственной деятельностью ДНП, в том числе за деятельностью его Председателя и Правления ДНП.

Ревизионной комиссией рассмотрены следующие направления:

1. Выполнение решений общих собраний членов товарищества, законность сделок, состав и состояние имущества общего пользования

В соответствии с подпунктом 1 п. 5 статьи 20 217-ФЗ Ревизионная комиссия обязана «проверить выполнение правлением товарищества и его председателем решений общих собраний членов товарищества, законность сделок, совершенных органами товарищества, состав и состояние имущества общего пользования».

1.1. Выполнение правлением товарищества и его председателем решений общих собраний членов товарищества

1.1.1. Внеочередное Общее собрание ДНП «Петрухино» 12 октября 2019 г. поручило вновь избранному правлению ДНП: «Провести проверку и оценку текущего состояния пожарной безопасности в посёлке. Разработать мероприятия по устранению недостатков, подготовить расходную смету на поддержание пожарной безопасности посёлка». (См. п.5 Протокола общего собрания от 12 октября 2019 г.).

Документы по исполнению этого решения Общего собрания, список разработанных мероприятий, разработанная смета по поддержанию пожарной безопасности Правлением Ревизионной комиссии не предоставлены. В повестке Общего собрания 06 декабря 2020 г., как следует из Уведомления председателя ДНП от 22 ноября 2020 г., отсутствует отчёт Правления ДНП по исполнению этого поручения.

1.2. Законность сделок, совершенных органами товарищества

По представленным договорам есть замечания к следующим:

1.2.1. Договоры с Кузнецовой А.О., как с самозанятой, по оплате услуг «Администрирования и подготовки документов, ведению бух.учёта» заключались ежемесячно. Так же с Кузнецовой А.О. одновременно в июле был заключён договор оказания услуг контроля на КПП. Со стороны ДНП эти договора подписывал член правления Федотов К.А., которому председатель ДНП Кузнецова А.О. Приказом № 3 от 12 октября 2019 г. поручила заключать с ней самой договоры возмездного оказания услуг. Учитывая, что:

1. Кузнецова А.О. — избранный Председатель ДНП, внесённый в реестр ЕГРЮЛ (в силу закона 217-ФЗ ст.19 и Устава ст.9.10). Она является представителем интересов ДНП Петрухино, внесена в карточку с образцами подписей для банка. Её полномочия определены ст.9.13. Устава, где в т.ч. написано, что она может выдавать доверенности.
2. Приказ — это локальный акт, который регулирует внутреннюю деятельность общества. Приказ не является документом, на основании которого делегируются полномочия на заключения сделок.
3. Кузнецова А.О., в соответствии с п.9.14 Устава, может передать часть своих полномочий, но на основании доверенности.
4. П. 9.12 Устава, на который ссылается Кузнецова А.О. в своём Приказе №3, не содержит указания на возможность передачи приказом полномочий на совершение сделок члену Правления.
5. Вторым подписантом договоров с Кузнецова А.О. должно быть уполномоченное лицо — член Правления, наделённое такими полномочиями Протоколом собрания Правления. Кроме решения правления, дополнительно нужно было выдать доверенность на подписанта.

Все договоры с Кузнецовой А.О., подписанные членом правления Федотовым К.А., таким образом, подписаны со стороны ДНП лицом, не уполномоченным. Эти договора ничтожны, выплаты по ним не обоснованы.

1.2.2. С контролёрами на КПП ежемесячно заключаются договора оказания услуг. Для сохранения формата договора с контролёрами на КПП необходимо сделать сезонным перечень оказываемых услуг, например: в тёплое время года указать покос травы, в зимнее — уборка снега и т.п. Иначе такой договор может быть расценён как трудовой по сути.

1.2.3. С Ситдиковой А.В. как с самозанятой 10 мая 2020 г. заключён договор оказания услуг на оказание юридической помощи. Однако, на 10 мая 2020 г. Ситдикова А.В. не являлась плательщиком налога на профессиональный доход (самозанятой). Председателем ДНП не выполнена обязательная

проверка Исполнителя на наличие у него статуса самозанятого. Тем самым договор с Ситдиковой А.В. нарушает требования Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ.

Договором предусмотрена ежемесячная оплата оказания юридических услуг в размере 11 00,00 руб., но не определена стоимость конкретных услуг, что ущемляет интересы ДНП. Из договора не следует, какой конкретный результат получит ДНП за выплаченное вознаграждение.

Определение ВС РФ от 25.09.2017 N 66-КГ17-10 исходя из норм ГК РФ: ГПД (гражданско-правовой договор) заключается для выполнения определенного вида работы, результат которой подрядчик обязан сдать, а заказчик принять и оплатить.

Целью договора является не выполнение работы как таковой, а получение результата, которого он должен достичь и который может быть передан заказчику.

В гражданско-правовом договоре, коим является договор с самозанятым (только для них применима ставка НПД в 4% или 6%), не предусмотрено регулярных ежемесячных выплат.

Не указано, какие конкретно работы или услуги Исполнитель должен выполнить, чтобы получить ту или иную сумму.

В договоре должны быть прописаны точные сроки начала и окончания работ. Нельзя оставлять договор только с датой начала выполнения работ, ГПД не относится к бессрочным договорам.

Работу по гражданско-правовому договору Исполнитель организует самостоятельно, своими силами и средствами (ст. 704, п. 1 ст. 715, ст. 783 ГК РФ; п. 24 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 29.05.2018 N 15; Определение Верховного Суда РФ от 14.01.2019 N 5-КГ18-259).

Наличие в договоре следующих условий может признать его трудовым:

- Выполнение исполнителем работы не разового характера, а постоянного;
- Отсутствие в ГПД конкретного объёма работ;
- Наличие в ГПД условий о периодической оплате работ.

Несоблюдение вышеперечисленных условий может служить основанием для признания отношений трудовыми, что потребует от ДНП уплаты НДФЛ и страховых взносов.

1.3. Состав и состояние имущества общего пользования

1.3.1. На расчётном счёте на 30.09.2020 года по выписке банка числилось 466 983,28 руб. За девять месяцев на расчётный счёт поступило членских взносов 1 964 800 руб. С расчётного счёта с января по сентябрь 2020 г. оплачено 1 817 753 руб.

1.3.2. По состоянию на 30.09.2020 г. числится задолженность по членским взносам в размере 1 017 400 руб. В течение 9 месяцев 2020 года погашено задолженность предыдущих периодов в размере 313 800 руб. Но за этот же период накоплено задолженности текущего года 312 800 руб.

1.3.3. Инвентаризация имущества и обязательств проведена, акты подписаны одной подписью Председателя ДНП.

2. Результаты ревизии финансово-хозяйственной деятельности ДНП «Петрухино» за 9 месяцев 2020г.

В соответствии с п. 5 статьи 20 217-ФЗ Ревизионная комиссия провела ревизию финансово-хозяйственной деятельности ДНП за 9 месяцев 2020г. и сообщает Общему собранию в настоящем документе результаты ревизии, выявленные нарушения и рекомендации по их устранению.

Финансово-хозяйственная деятельность как понятие охватывает широкий спектр деятельности в рамках товарищества, включая денежные расчёты и основания для них, получение денежных доходов/взносов и осуществление расходов, а также иная деятельность, определенная №217-ФЗ.

2.1. Организация делопроизводства, наличие всех документов

2.1.1. Содержание Реестра членов ДНП не соответствует требованию п.3. статьи 15 217-ФЗ, некоторая информация, предусмотренная 217-ФЗ, отсутствует.

2.1.2. На момент проверки предъявлены 10 заявлений о принятии в члены ДНП, на 9 из них нет отметки Председателя о приеме заявления и отметки о наличии /отсутствии задолженности.

2.1.3. К Приказу № 3 Председателя ДНП от 23.01.2020 г. не приложена номенклатура дел.

2.1.4. Для осуществления ревизии Председатель ДНП, в нарушении п.6 статьи 20 217-ФЗ, не предоставил ранее запрошенные Ревизионной комиссией документы:

- Реестр собственников на 30.09.2020
- Соглашение о рассрочке платежа с собственником уч. № 55
- Соглашение о рассрочке платежа с собственником уч. № 99
- Акт о списании задолженности с собственника уч. 34
- Соглашение о рассрочке платежа с собственником уч. № 2
- Текст кредиторской претензии нотариусу (формулировка по тексту Акта № 3 Ситдиковой А.В.).

2.2. Обоснованность использования денежных средств и материальных ценностей по целевому назначению

2.2.1. С расчётного счета с января по сентябрь 2020 г. оплачено всего 1 817 753 руб., в том числе:

№	Назначение/договор	Сумма, руб.	Примечание
1	За электроэнергию на уличное освещение и служебное помещение по договору № 90114106 от 14.03.2018 г.	159 283	В соответствии с актами, с учётом задолженности за декабрь 2019 г. Для учёта показаний счётчиков заведён журнал. Контрольные замеры показаний по показателям Т1 и Т2 по всем счётчикам заносятся ежемесячно.
2	Вывоз ТБО	190 796	в том числе за декабрь 12 745 руб.
3	За техническое обслуживание распределительной газовой трубы	185 982	Оплата должна производиться авансовым платежом в текущем месяце, однако в марте, мае и июле оплата своевременно не производилась, задолженность гасилась в следующем месяце, тем самым нарушались условия договора.
4	Оплата по договору техническому специалисту за ТО газовой трубы	84 800	При выполнении типовых однородных функций, таких как техническое обслуживание газового оборудования, акты выполненных работ можно не составлять.
5	Договора оказания услуг с Председателем ДНП	361 250	Ни за один месяц не оформлены акты выполненных работ о проделанной работе, хотя в договорах каждый месяц перечисляются разные задачи. Факт выполнения Исполнителем задач не зафиксирован.
6	Услуги контролёров на КПП	478 800	При окончательном расчёте Ионовой А.Н., отработавшей в июле 5 дней необходимо было выплатить 8 580,65 руб. (53 200,00/31*5), фактически выплачено 8 870,00 руб.
7	Уборка снега в зимний период	7 700	
8	За банковское обслуживание Сбербанком	27 578	
9	Оплата УФК госрегистрации кадастра и картографии за запрос документов и госпошлина.	11 825	
10	По договору с ООО «Оптик -	2 700	

№	Назначение/договор	Сумма, руб.	Примечание
	Телеком»		
11	Сотовая связь для контролёров на КПП	1 200	
12	Юридические услуги по договору с самозанятой Сидниковой А.В.	44 000	
13	Приобретено товарно-материальных ценностей	80 119	в т.ч. инструментов и производственного инвентаря на 68 743 руб. Акты на списания подписаны одной подписью Председателя. Акт на списание материалов должен содержать обязательные реквизиты первичного документа. Пояснение по обязательным реквизитам приведено в Приложении 3.
14	Хозяйственные расходы	11 376	
15	Проведение ямочного ремонта	166 000	Для ямочного ремонта приобретена асфальтная крошка у ИП Анегдейко И.С. по цене 1 800 руб./ м3, что выше среднерыночных цен. Пояснение по ямочному ремонту приведено в Приложении 4.
16	Замена ламп и фонарей Калиновскими электросетями	10 502	
17	ПО для ведения бухгалтерского учёта	9 074	
18	Канцелярские товары	2 306	
19	Корм собак	1 641	

2.2.2. В летний период на территории ДНП силами внешних работников осуществлялся покос травы у канав и на пустых участках, чистка канав. Не обнаружены договора с этими работниками, не обнаружены и выплаты им с р/с ДНП за перечисленные работы.

2.2.3. Акт сверки взаиморасчетов на 31.12.2019 г. с контрагентом ООО «Оптик-Телеком» не формировался, с ООО «Чеховским филиалом МСК НТ» представлен акт только по состоянию на 31.10.2019 г. Акт сверки с ООО «Мосэнергосбыт» представлен без состояния расчетов на 31.12.2019 г., т.е. без выведенной задолженности.

2.3. Соблюдение финансовой дисциплины и правильность ведения бухгалтерского учёта и составления отчётности

2.3.1. Представлены 6 актов выполненных работ Сидниковой А.В., по которым есть следующие замечания:

- Подписанные соглашения с собственником участка № 55, № 99, №2, которые не представлены;
- Поступление денежных средств по просроченной задолженности уч. № 55, однако при подписанном соглашении ежемесячное перечисление долга не является поводом включать в акты выполненных работ каждое гашение;
- Поступление средств от уч. 109 не является просроченной задолженностью, эта задолженность в размере 8 000,00 руб. текущего года была по состоянию на 01.06.2020г. и погашена 11.06.2020 г. Задолженность ориентировочно в таких же размерах есть и у других собственников, с ними должно работать Правление;
- В актах №3, 4, 5, 6 фигурирует формулировка: «Информирование владельцев участков, имеющих задолженности путём телефонных переговоров», в количестве 9 человек. ДНП должно платить за результат, а не за ежемесячные звонки;
- В акте № 6 в качестве проведённой работы включён пункт: «Получение определений о возвращении заявлений на выдачу судебных приказов». Заявления составлены с несоблюдением требований статьи ГПК 124, уплачена госпошлина в размере 10 651,00 руб. Заявление о выдаче

судебного приказа подаётся мировому судье по месту жительства ответчика. Кроме того, новыми поправками предусмотрено указание одного из идентификаторов гражданина, например, СНИЛС, ИНН, серию и номер паспорта, ОГРНИП, серия и номер водительского удостоверения или свидетельства о регистрации транспортного средства (на выбор). Чтобы подать заявления вновь придётся заново заплатить госпошлину, но не факт, что не будет получено новое определение о возврате заявлений, так как по судебному приказу можно взыскивать задолженность только с членов ДНП. Все собственники, на которых поданы заявления на выдачу судебных приказов, не являются членами ДНП. Задолженность по членским взносам с 01 октября 2019 г. взыскивается путём приказного производства только с члена СНТ;

- В акте № 3 и № 4 включены пункты о кредиторской претензии к нотариусу, сами документы не представлены.

2.3.2. Председатель ДНП не предоставил реестр собственников участков в ответ на запрос Ревизионной комиссии, проверить даты продажи/покупки участков не представляется возможным. Поэтому возможны нарушения начисления членских взносов:

- Долгих А.Г. собственник участка с 05.10.2010 г., членский взнос за январь 2020 г. ему не начислен, итого за 9 месяцев начислено 16 000,00 руб. вместо положенных 18 000,00 руб.;
- Васильев Г.А. собственник с 02.11.2011г., за 9 месяцев начислено 12 000,00 руб. вместо 18 000 руб.;
- Зеленцева И.В. собственник с 29.08.2018 г., за 9 месяцев начислено 15 000,00 руб., в августе начислен членский взнос в размере 1 000,00 руб.;

2.4. Полнота, своевременность и правильность расчётов налоговых отчислений и платежей в бюджет

2.4.1. За 2019 год начислен налог на землю в размере 25 489 руб. Срок оплаты земельного налога за 2019 год был не позднее 03.02.2020. По состоянию на 01.02.2020 г. числилась задолженность перед бюджетом в объёме начисленного налога. Фактически оплата налога в размере 25 489 руб. произведена только 13.06.2020 года, с опозданием в четыре месяца.

2.4.2. 3 февраля 2020 года необходимо было сдать декларацию земельному налогам за 2019 год (п. 3 ст. 363.1 и п. 3 ст. 398 НК, приказы ФНС от 05.12.2016 № ММВ-7- 21/668@ и от 10.05.2017 № ММВ-7-21/347@). Что своевременно не было сделано.

Необходимые пояснения по срокам оплаты земельного налога приведены в Приложении 1.

2.4.3. Авансовый платёж по налогу УСН в сумме 306,00 руб. начислен, но не перечислен, что является налоговым нарушением.

Необходимые пояснения по срокам оплаты налога УСН приведены в Приложении 2.

2.5. Своевременность рассмотрения правлением ДНП или его председателем заявлений членов ДНП и собственников участков

2.5.1. На заявления членов ДНП и собственников участков к Председателю ДНП сроки, установленные для письменного ответа, не всегда соблюдались. В ряде случаев ответы в письменном виде вообще не направлялись.

2.5.2. От Председателя ДНП не получено ответов ни в каком виде на:

1. Переданное лично Председателю ДНП требование Ревизионной комиссии о проведении внеочередного общего собрания от 08-11-2020 г.
2. Письма и запросы Ревизионной комиссии – 5 шт.

2.5.3. В ответах Ревизионной комиссии и собственникам участков Председатель ДНП, обосновывая свою точку зрения, то ссылается на положения Устава ДНП от 2010 г., то объявляет его недействующим, утратившим силу.

3. Дополнительные замечания

3.1. Правление ДНП **нарушило п. 9.5 Устава**, не проведя очередное (ежегодное) общее собрание ДНП в срок не позднее 6 месяцев по окончании финансового года. Принятые 7 августа поправки в Федеральный закон №217-ФЗ позволяли решать любые вопросы на собраниях в заочной форме. Режимы самоизоляции и повышенной готовности в этом случае не могут служить оправданием нарушения требования п. 9.5. Устава;

3.2. Правление и председатель ДНП Кузнецова А.О. **никак не ответили** на вручённое Кузнецовой А.О. под личную роспись, согласно п. 9.6. Устава и п.п. 7 и 9 статьи 17 Федерального закона №217-ФЗ, Требование от 08 ноября 2020 г. о проведении внеочередного общего собрания ДНП, подписанное всеми членами Ревизионной комиссии ДНП;

3.3. Правление ДНП **нарушило Федеральный закон №217-ФЗ** в части п.11, обязывающего его провести внеочередное общее собрание в течении 30 с даты получения Требования Ревизионной комиссии с повесткой и вариантами решений, обозначенных в Требовании;

3.4. Назначив общее собрание ДНП на 6 декабря с повесткой, не включающей вопросы повестки из Требования Ревизионной Комиссии от 08 ноября 2020 г., Правление **нарушило п. 9.6. Устава**, обязывающего Правление включить все вопросы из Требования в повестку общего собрания.

4. Рекомендации

1. Внести в повестку общего собрания 06 декабря 2020 г. вопрос отчёта правления ДНП о выполнении поручения Общего собрания от 19 октября 2019 г. по противопожарной безопасности.
2. Изменить в соответствии с временами года перечень оказываемых контролёрами на КПП услуг в договорах с ними.
3. Привести договор с Ситдиковой А.В. в соответствии с нормами законодательства.
4. Провести заседание Правления, на котором дать полномочия члену Правления на заключение договора оказания услуг с Председателем ДНП. Председателю ДНП, в свою очередь, выдать необходимую доверенность этому члену ДНП.
5. Оплатить задолженность в бюджет.
6. Сделать акт сверки по земельному налогу с ИФНС.
7. Соблюдать договорные обязательства, своевременно производить оплату Поставщикам.
8. Привести Учетную политику в соответствии с ПБУ 01/2008 и Приказом Минфина № 94 Н от 31.10.2000 г.
9. Своевременно и корректно формировать акты на списание.
10. Исправить некорректные бухгалтерские проводки;
11. Корректно вести бухгалтерский учёт в соответствии с ПБУ;
12. Вести оборотно-сальдовую ведомость по бухгалтерскому счету 26 «Общехозяйственные расходы» в соответствии со статьями затрат сметы.
13. Осуществить рассылку информации членам /собственникам с требованием погасить задолженность по членским взносам.

4. Список приложений

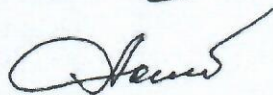
1. Порядок уплаты налога на землю.
2. Сроки уплаты платежей по налогу УСН.
3. Пояснение по обязательным реквизитам для Актов на списание.
4. Пояснение по ямочному ремонту.
5. Корректность ведения бухгалтерского учета в соответствии с действующими ПБУ.
6. Учётная политика.

Председатель РК



/Сорокин Л.Ю./

Член РК



/Шабардина О.А./

Член РК



/Забелина И. А./



Приложение 1. Порядок уплаты налога на землю.

В соответствии с Законом о земельном налоге № 74 (в ред. Закона г. Москвы от 06.02.2013 N 6), статьёй 3. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу:

- Налогоплательщики - организации и физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями, уплачивают налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

- Налогоплательщики - организации и физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями, уплачивают авансовые платежи по налогу не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчётным периодом.

Постановлением Правительства от 02.04.2020 № 409 определен перечень отраслей наиболее пострадавших от COVID 19 включенных на 01.03.2020 в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации, уплата авансовых платежей по транспортному налогу, налогу на имущество организаций и земельному налогу подлежит:

- за I квартал 2020 г.- не позднее 30.10.2020;
- за II квартал 2020 г. - не позднее 30.12.2020.

Однако СНТ не относится к таковым организациям и не подлежат включению в Реестр МСП. Следовательно, авансовые платежи необходимо платить в соответствии с установленными сроками согласно ст. 397 и ст. 398 НК РФ отправной датой уплаты налога за 2019 года считать 3 февраля 2020 года. Ответственность за невыполнение налоговых обязательств установлена ст. 122 НК РФ, в которой приведены данные меры.

Приложение 2. Сроки уплаты платежей по налогу УСН

Авансовые периоды по налогу УСН – это 3 месяца, полугодие и 9 месяцев, которые являются отчетными периодами. Отчётные периоды по единому налогу на УСН — 1 квартал, полугодие и девять месяцев. Авансовые платежи по УСН нужно перечислить не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за отчетным периодом (т. е. квартала, полугодия и 9 месяцев).

Постановлением Правительства РФ от 2 апреля 2020 года № 409 в связи со сложной экономической обстановкой из-за эпидемии коронавируса установлены «автоматические» отсрочки по налоговым платежам на 2020 год, в том числе и по налогу на прибыль. Такие отсрочки установлены фирмам и ИП, входящим в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства по состоянию на 1 марта 2020 года и ведущим деятельность в бизнесе, который пострадал от коронавируса. Отрасль определяют по основному коду ОКВЭД в ЕГРЮЛ или ЕГРИП на 1 марта 2020 года. Коды ОКВЭД, которые вошли в правительственный список, утверждены Постановлениями Правительства РФ от 3 апреля 2020 года № 434 и от 10 апреля 2020 года № 479.

СНТ к этой категории не относится и срок 28.10.2020 не распространяется.

Приложение 3. Пояснение по обязательным реквизитам для Актов на списание

К обязательным реквизитам документа по Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ относятся:

- наименование и дата составления документа
- название организации
- содержание хозяйственной операции и величина ее измерения (например, основанием может быть передача материалов в производство, ремонт или разовые расходы текущей деятельности).
- указание ФИО комиссии и их подписи.

Бланк самостоятельно разработанного первичного документа утверждается отдельным приказом или приводится в приложении к учетной политике.

Председатель ДНП, самостоятельно ведя бухгалтерию ДНП, допускает небрежность в работе, в частности, при списании материалов:

1. По оборотно-сальдовой ведомости числится бензин для газонокосилки на сумму 1 626,02 руб., актом списывается на сумму 1 951,30 руб.; соль крупная числится 740,94 руб., списывается 815,14 руб.; замок подвесной числится 232 руб., списывается 256 руб., то есть актами списываются материалов больше, чем приобрели.
2. И наоборот, в акте одна батарейка списывается в сумме 202,80 руб., в ведомости числится и списывается в бухгалтерском учете в сумме 338 руб.

Приложение 4. Пояснение по ямочному ремонту

Из проведенного анализа стоимости асфальтной крошки с доставкой у специализированных организаций следует, что у строительной компании СК Дорстрой (skdorstroy.ru) можно было купить кубический метр крошки за 1 300 рублей, у строительной - дорожной компании ДСК-Фора (dogniki.ru) за 1 250 рублей, у Асфальтной крошки (asfaltnay-kroshka.ru) за 1 230 рублей. ДНП закупило асфальтную крошку у ИП Анегдейко И.С. по цене 1 800 руб.

Перед началом работ не оформлен договор на проведение работ с отражением стоимости и с приложением сметы.

Смета представляет собой финансовый документ, в который включены цены исполняемых работ. Расчёт определяется на основе сметных нормативов в машино-часах и ценах за 1 машино-час работы спецтехники.

Постфактум представленная смета на выполнение работ фактически не является сметой. Это констатация часов, проведенных минипогрузчиком на территории ДНП.

Приложение 5. Корректность ведения бухгалтерского учета в соответствии с действующими ПБУ.

- В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, устанавливаются единые подходы к ведению бухгалтерского учета в организациях (кроме кредитных и государственных (муниципальных) учреждений) всех форм собственности и организационно-правовых форм. Бухгалтерский учет в некоммерческой организации строится на основании тех же нормативно-правовых актов, что и для коммерческих, но НКО вправе не применять ряд действующих ПБУ.

- По бухгалтерскому счету 26 «Общехозяйственные расходы» аналитика должна вестись в соответствии со статьями расходной сметой. Для прозрачности учета необходимо привести аналитику бухгалтерского счета 26 в соответствие со сметой, которая будет утверждена.

- В соответствии с ПБУ № 10/99 к «прочим расходам» относятся расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями. Для учета прочих доходов и расходов используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».

- При перечислении контрагентам за фактически выполненные работы, поставленные ТМЦ оплату необходимо относить на балансовый счет 60.1. При перечислении авансовых платежей оплата относится на балансовый счет 60.2. Эти правила не соблюдаются. Так по контрагенту «Филиал Мособлгаз» и другим контрагентам оплата относится то на счет 60.2, то на 60.1.

- На балансовом счете 60.02 по контрагенту «Мосэнергосбыт» числится проводка

Д 60.02 /К 60.02 – 38 698,00 от 06.09.2020

Такая проводка не предусмотрена Правилами бухгалтерского учета, её необходимо сторнировать.

• На балансовом счете 60.02 по состоянию на 30.09.2020 г. по контрагенту «Мосэнергосбыт» числится дебетовое сальдо 21 081,97 руб., в тоже время на счете 60.01 числится кредитовое сальдо 10 918,04, не оплаченный счет за август. Необходимо провести проводку и закрыть задолженность.

• По состоянию на 01.01.2020 г. у Киндякова В.В. была задолженность 61 500,00 руб. Актом в июне 2020 г. закрывается начисленная сумма в 2019 г. как оплаченная в размере 59 400 руб. Задолженность по прошлому периоду остается 2 100,00 рублей. В мае 2020 года он перечисляет 24 000,00 рублей, в карточке счета значится период с мая 2020 г. по май 2021 года. Хотя до мая платежей от собственника не поступало. Необходимо разобраться с задолженностью и довести до его сведения фактическое состояние расчетов.

• По корреспонденту ООО «Софтиск» числится дебиторская задолженность в сумме 3 800,00 рублей с декабря 2019 года. Необходимо запросить у поставщика акт выполненных работ и закрыть задолженность.

• При обнаружении неточностей (ошибки) в прошлом периоде исправлять такую неточность нужно с использованием счета 84 «Нераспределенная прибыль». В соответствии с ПБУ "ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ" (ПБУ 22/2010) необходимо сделать проводку ДТ 84.03/ КТ 76.06 (обнаружение незафиксированного расхода или завышенного дохода).

Нужно откорректировать проводки, сторнировать Д 86.02 /К 76.06 по собственникам Киндяков В.В. и Маковий К.А. и сформировать в соответствии с требованиями ПБУ.

• К выпискам расчетного счета не прикладываются счета на оплату, как основание для перечисления. К выписке банка прилагаются документы, полученные от других предприятий и организаций, на основании которых зачислены или списаны средства, это обычан делового оборота. Правила документооборота в бухгалтерии утверждаются в составе учетной политики (пункт 5 ПБУ 1/98).

Приложение 6. Учетная политика

В соответствии с ПБУ 1/2008 разделом 1 п. 2 для целей настоящего Положения под учетной политикой организации (далее УП) понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

В соответствии с разделом 2 п. 4 утверждается:

-рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

-формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

-порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

-способы оценки активов и обязательств;

-правила документооборота и технология обработки учетной информации;

-порядок контроля за хозяйственными операциями;

-другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Утвержденная ДНП учетная политика перегружена информацией, которая не имеет отношение к учетной политике.

Ссылка на основание пункт 3 статьи 10 Закона N 402-ФЗ относится к пункту 1.3 УП.

Включенная приложением № 3 форма сметы доходов и расходов не относится к бухгалтерским регистрам. Кроме того, она и не раскрывает текущие расходы ДНП, все хозяйственные расходы не могут объединяться в две строки.

В пункте 1.7 идет ссылка на Приложение № 5 по документообороту, фактически Приложение № 5-это «Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств ДНП». Приложения с документооборотом к УП не приложено.

В пункте 1.8 указан срок проведения инвентаризации кассы, которой нет в ДНП, но не указан срок проведения инвентаризации имущества и обязательств. Что является обязательным условием УП.

В разделе 1.1 методических аспектов УП. применен термин «малоценные» ОС, в ПБУ нет такого понятия и его не следует включать в официальные документы. Абзац «Приобретенные книги, брошюры и тому подобные издания учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере отпуска их в производство» к ДНП не имеет никакого отношения, ДНП -это не производство.

При выбытии основных средств его стоимость списывается, она не может числиться на балансовом счете 01. В пункте 1.7 трактовка неверная. Если износ числится на забалансовом счете п. 1.5, то на 01 счете все время эксплуатации ОС числится по первоначальной стоимости, на этом счете не может быть остаточной стоимостью.

В пункте 1.2 не все включены расходы по членским взносам. Смета должна соответствовать перечню этих расходов. В подпункт 5 включена охрана территории садоводства, ДНП такие функции не осуществляет.

В приложении № 1 плана счетов бухгалтерского учета включены не все балансовые счета, в том числе действующие 62.01 и 62.02. По тексту в проводках используются одни субсчета в приложении № 1 включены другие одного и того же счета. В текст УП включены балансовые счета, которые возможно будут использованы – это 41 «товары», 94 «недостачи и потери от порчи ценностей», 50 «касса», 70 «заработная плата», 73 «расчеты с персоналом по прочим операциям». Если эти счета предполагается использовать, то их необходимо включить в приложение № 1.

Типовые бухгалтерские проводки не предусмотрено включать в УП, это определено разделом 2 п. 4. ПБУ 1/2008.

Некоторые приведенные в УП проводки противоречат Приказу Минфина № 94 Н от 31.10.2000 г. Следующие проводки не корреспондируются между собой:

Д 86.01 К 01.01

Д 08.04.2 К 86.01

Д 86.0 К 10.01

Д 86.0 К 60.01

В разделе п. 4. «Долевая собственность и имущество на балансе ДНП» необходимо четко отразить порядок учета в целях бухгалтерского учета и не более того.

