

ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ

О РЕЗУЛЬТАТАХ ЭКСПЕРТИЗЫ
ПРАВИЛЬНОСТИ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА СНТ
«РУЧЕЕК»
ЗА 2017 И 2018 ГОДЫ

Содержание

СВЕДЕНИЯ ОБ ЭКСПЕРТЕ	3
СВЕДЕНИЯ О ЗАКАЗЧИКЕ.....	3
ОБЩИЙ ПОДХОД К ПРОВЕДЕНИЮ ЭКСПЕРТИЗЫ	4
ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТЧЕТЕ	5
ОЦЕНКА СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	6
ВЫВОДЫ	26

СВЕДЕНИЯ ОБ ЭКСПЕРТЕ

Наименование

ИП Румянцев Руслан Вячеславович

СВЕДЕНИЯ О ЗАКАЗЧИКЕ

Наименование

Садоводческое некоммерческое
товарищество «РУЧЕЕК»

Председатель правления

Шаманин Сергей Владимирович

Место нахождения

140000, Московская область, г. Люберцы,
шоссе Новорязанское, км 23

ОГРН

1025003219482

ОБЩИЙ ПОДХОД К ПРОВЕДЕНИЮ ЭКСПЕРТИЗЫ

Экспертиза правильности ведения учета СНТ «РУЧЕЕК» (далее – СНТ, Заказчик) проводилась нами в соответствии с Договором на оказание экспертных услуг № 55э от 18.03.2019г.

Целью экспертизы являлось проведение проверки бухгалтерского учета Заказчика за период 2017-2018 гг. (далее «проверка») на предмет соответствия требованиям российского законодательства и порядку ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Экспертиза проводилась с учетом допущения полноты представления документов, а также их достоверности.

Ответственность за полноту представления документов и их достоверность лежит на Заказчике.

Экспертиза не направлена на выявление всех вопросов, которые могут представлять интерес для управления СНТ.

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТЧЕТЕ

Настоящий письменный отчет составлен по разделам учета. В каждом разделе учета отражены выявленные в ходе проведения экспертизы учета несоответствия, нарушения, искажения (ошибки) бухгалтерского и налогового учета, равно как бухгалтерской и налоговой отчетности.

Некоторые из выявленных ошибок выражаются в числовом формате. Для более наглядного представления данной информации применяются соответствующие таблицы. В таблицах даны примечания, которые мы раскрываем единожды, чтобы не повторять их каждый раз после каждой таблицы в отчете и не перегружать однородной информацией текстовое описание и структуру отчета.

Расшифровка примечаний к таблицам:

* величина налога к доплате определена путем умножения суммы недоимки на соответствующую налоговую ставку.

** величина штрафа определена с учетом особенностей, присущих определению величины недоимки, а также учитывая однократность или системность нарушения.

*** пени определены упрощенным расчетным путем и приведены информационно, с целью формирования более полной картины возможных финансовых оттоков.

ОЦЕНКА СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

По нашему мнению, организация и надежность системы бухгалтерского учета, контрольной среды и отдельных средств контроля в целом соответствуют масштабам и характеру деятельности СНТ.

Вместе с тем, обращаем Ваше внимание на следующее.

Описание ситуации 1

В процессе проведения экспертизы учета выявлены расходы, которые произведены ранее 2014 года, были учтены на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и увеличили стоимость основного средства только в конце 2018 года. Подтверждающие произведенные расходы документы отсутствуют.

Например: за счет расходов, учтенных на счете 08, увеличена стоимость основных средств. Бытовка РС-1 первоначальной стоимостью 46 455,00 руб. увеличена на сумму 455,00 руб., вагончик для правления первоначальной стоимостью 201 867,00 руб. увеличен на сумму 10 367,00 руб.

Нормативная база

Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "учет основных средств" ПБУ 6/01.

Как правило, в результате модернизации (реконструкции, достройки или дооборудования) некоторые параметры основного средства совершенствуются.

В таком случае расходы на модернизацию (реконструкцию, достройку или дооборудование) увеличивают первоначальную стоимость объекта после ее окончания (п. п. 14, 27 ПБУ 6/01, п. 41 Методических указаний).

В бухгалтерском учете затраты на модернизацию (реконструкцию, достройку, дооборудование) объекта основных средств учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" (п. 42 Методических указаний, Инструкция по применению Плана счетов).

Если модернизация (реконструкция, достройка, дооборудование) объекта длится более 12 месяцев, то бухгалтерский учет таких расходов ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений (п. 70 Методических указаний, п. п. 3.1, 3.2 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденного Письмом Минфина России от 30.12.1993 N 160).

Рекомендации

Если СНТ произвело модернизацию (реконструкцию, достройку или дооборудование) основного средства, то после ее завершения следовало оформить:

- акт приемки работ - в случае проведения работ сторонней организацией (п. 71 Методических указаний);

- акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств. Именно дата составления этих актов и будет признаваться для целей бухгалтерского учета датой осуществления модернизации (реконструкции, достройки или дооборудования).

Также необходимо скорректировать данные в инвентарной карточке учета объекта основных средств или группы основных средств по формам, разработанным самостоятельно, либо по унифицированным формам N ОС-6 и N ОС-6а (формы и Указания по их применению утверждены Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 N 7). Либо следует оформить новую инвентарную карточку (с сохранением ранее присвоенного инвентарного номера), куда необходимо внести новые показатели модернизированного объекта (п. 40 Методических указаний).

Позиция СНТ (мероприятия по исправлениям)

Выявленные расходы, которые произведены ранее 2014года, были учтены на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» были перенесены на увеличение стоимости основных средств в период ранее 2014года. Копия оборотно-сальдовой ведомости по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» прилагается.

Окончательные выводы

Были предоставлены оборотно-сальдовые ведомости за 2011год, из которых следует, что обсуждаемые затраты были перенесены на увеличение стоимости основных средств в 2011 год. Документы, подтверждающие указанные затраты не представлены.

Описание ситуации 2

На конец 2017 года и 2018 года не закрыт бухгалтерский счет 90. За 2017 года реализация составила сумму 77 369,33 руб.; за 2018 г. –сумму 129 351,88 руб.

Нормативная база

В том случае, если некоммерческая организация осуществляет предпринимательскую деятельность, первоначальное формирование финансового результата от предпринимательской деятельности производится по общеустановленным правилам бухгалтерского учета на счете 90 "Продажи", от инвестиционной - на счете 91 "Прочие доходы и расходы", с закрытием указанных синтетических счетов на счет 99 "Прибыли и убытки" по окончании финансового года.

Полученная прибыль от предпринимательской деятельности должна быть направлена на осуществление уставной деятельности, что отражается корреспонденцией счетов: Дебет счета 99 "Прибыли и убытки" Кредит счета 86 "Целевое финансирование".

Соответственно, некоммерческая организация должна вести раздельный учет по уставной и предпринимательской деятельности, в том числе для целей распределения общехозяйственных расходов.

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций) установлены Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (далее - ПБУ 9/99).

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций) установлены Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (далее - ПБУ 10/99).

Указанные ПБУ (ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99) в отношении некоммерческих организаций (кроме государственных (муниципальных) учреждений) регулируют порядок признания доходов и расходов только по предпринимательской и иной деятельности.

Рекомендации

Закрыть 90 счет на конец каждого отчетного периода.

Во избежание ошибок при составлении бухгалтерской отчетности необходимо обратить внимание на некоторые показатели, которые отражаются в разных формах отчетности. Эти показатели должны быть взаимосвязаны, поэтому любые расхождения, не имеющие обоснованного объяснения, будут свидетельствовать о неправильном составлении форм отчетности.

Окончательные выводы

Были предоставлены оборотно-сальдовые ведомости за 2017 год и 2018 год, из которых следует, что обсуждаемая ситуация устранена.

Описание ситуации 3

При проведении экспертизы выявлены случаи нарушения нумерации приходных и расходных кассовых документов. Расхождения в нумерации приходно-кассовых ордеров представлены в таблице.

Номер ПКО	Дата ПКО	Номер следующего ПКО	Дата следующего ПКО
00000000842	03.03.2018	00000000841	04.03.2018
00000000929	08.03.2018	00000000928	11.03.2018
00000001019	15.03.2018	00000001018	16.03.2018
00000001055	17.03.2018	00000001054	18.03.2018
00000001762	05.05.2018	00000001761	06.05.2018
00000002189	01.06.2018	00000002188	03.06.2018
00000002413	16.06.2018	00000002412	17.06.2018
00000002728	07.07.2018	00000002727	08.07.2018
00000002881	14.07.2018	00000002880	15.07.2018
00000003214	04.08.2018	00000003213	05.08.2018
00000003376	11.08.2018	00000003375	12.08.2018
00000003567	25.08.2018	00000003566	26.08.2018
00000003571	27.08.2018	00000003570	29.08.2018
00000003921	15.09.2018	00000003920	16.09.2018
00000004239	06.10.2018	00000004238	07.10.2018
00000004429	13.10.2018	00000004428	14.10.2018

Аналогичная ситуация с РКО.

Номер РКО	Дата РКО	Номер следующего РКО	Дата следующего РКО
00000000057	15.03.2018	00000000056	16.03.2018
00000000060	17.03.2018	00000000059	18.03.2018
00000000150	07.07.2018	00000000149	08.07.2018
00000000158	14.07.2018	00000000157	15.07.2018
00000000182	04.08.2018	00000000181	05.08.2018
00000000189	11.08.2018	00000000188	12.08.2018
00000000207	25.08.2018	00000000206	26.08.2018
00000000248	13.10.2018	00000000247	14.10.2018

Нормативная база

Кассовые операции оформляются кассовыми документами. Такими документами являются ПКО и РКО.

Формы этих документов утверждены Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 N 88 и являются обязательными к применению (ст. 34 Закона о Банке России, пп. 4.1 п. 4, п. п. 5, 6 Указания N 3210-У, Информация Минфина России N ПЗ-10/2012).

Нумерация ПКО и РКО должна вестись строго в хронологическом порядке, нарушение возрастающего порядка номеров документов возможно только в пределах дня.

Потенциальные риски

Наличие большого количества документов с нумерацией не в хронологическом порядке свидетельствует о том, что большая часть документов была внесена в программу «задним» числом, то есть о недостоверной информации.

Позиция СНТ (мероприятия по исправлениям)

Нарушение возрастающего порядка номеров документов, связано с предоставлением подтверждающих документов о сдаче наличных денежных средств в банк только в конце следующего рабочего дня.

Окончательные выводы

Позиция СНТ не может быть поддержана в полном объеме, поскольку документированию подлежит каждая хозяйственная операция в момент ее осуществления, т.е. каждый факт приема или выдачи наличных денежных средств из кассы, независимо от наличия банковской выписки (зачисления наличных денежных средств на банковский счет – самостоятельная хозяйственная операция).

Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания – ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ «О Бухгалтерском учете»

Описание ситуации 4

Отсутствуют акты сверки по кредиторской задолженности (60.01) по компании из выборки эксперта на конец 2018 года: ОАО «Мосэнерго» - 1 316 870,51 руб. (не подписанный акт с ОАО Мосэнерго получен на сумму 972 876,55 руб.); Эко Технология-123 200,00 руб.; ООО «Электромонтажная Компания»- 226 408,39 руб.

Отсутствуют акты сверки по дебиторской задолженности (60.02) по компании из выборки аудитора: ИП Котов Евгений Игоревич на сумму 400 000,00 руб.

Нормативная база

Инвентаризация расчетов - это сверка сумм дебиторской и кредиторской задолженности между данными Общества и данными контрагентов.

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.

П. 26: для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

П. 27: Проведение инвентаризации обязательно: перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

П. 3.48 пп. (в): Инвентаризационная комиссия путем документальной проверки должна также установить: правильность и обоснованность сумм дебиторской, кредиторской и депонентской задолженности, включая суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности.

Обязанность проверять контрагента законодательно не установлена. Тем не менее с учетом ст. 54.1 НК РФ и рекомендаций по применению положений ст. 54.1 НК РФ (Письмо ФНС России от 31.10.2017 N ЕД-4-9/22123@ "О выявлении обстоятельств необоснованной налоговой выгоды") проявление должной осмотрительности важно, и не столько для того, чтобы доказать сам факт проверки контрагента.

Цель проверки - убедиться, что контрагент является добросовестной организацией, которая ведет реальную деятельность, и с ним можно заключить договор без рисков негативных налоговых последствий.

Если налоговым органом будет доказано, что налогоплательщик действовал без должной осмотрительности и осторожности и ему должно было быть известно о нарушениях, допущенных его контрагентом, в частности, в силу отношений взаимозависимости или аффилированности с ним, путем совершения операции с проблемным контрагентом или путем создания формального документооборота с использованием цепочки контрагентов, налоговая выгода может быть признана необоснованной.

Потенциальные риски

Невозможность СНТ подтвердить дебиторскую и кредиторскую задолженность путем подписания актов сверок взаиморасчетов с контрагентами или иными способами может привести к искажению отчетности, снижению ее достоверности. А также может привести к судебным искам и решениям не в пользу СНТ, начислениям пеней и оплаты судебных издержек.

Требование своевременности применительно к выявлению сомнительных долгов подразумевает, что информация о них оперативно предоставляется руководству компании и используется им для принятия управленческих решений.

Бухгалтер должен организовать аналитический учет дебиторских и кредиторских задолженностей по договорным срокам их погашения, а также контролировать платежеспособность дебиторов.

Рекомендации

Во избежание хозяйственных и налоговых споров рекомендуем провести сверку с контрагентами, уточнить наличие первичных документов, относящихся к данной хозяйственной операции и, в соответствии с действующим законодательством, перед составлением годовой отчетности проводить полную инвентаризацию расчетов с контрагентами. Во избежание претензий контролирующих органов рекомендуем проявлять должную осмотрительность при выборе контрагентов.

Позиция СНТ (мероприятия по исправлениям)

Акты сверки по кредиторской задолженности (60.01) по компании из выборки эксперта на конец 2018 года : ОАО «МОСЭНЕРГО» прикладывается.

Окончательные выводы

Согласно представленному акту задолженность в пользу ОАО «МОСЭНЕРГО» на 01.01.2019г. составляет 996.408 руб., согласно предоставленным данным бухгалтерского учета на 31.12.2018 года задолженность в пользу ОАО «Мосэнерго» составила 1.316.870 руб. Информация о причинах расхождений или исправления данных бухгалтерского не представлено. Данные расчетов не урегулированы. Выверка с остальными контрагентами не представлена.

Описание ситуации 5

На основании представленных кассовых документов получены денежные средства из кассы в размере 302 500,00 руб., которые были израсходованы на оплату задолженности за электроэнергию ПАО «Мосэнергосбыт» путем внесения наличных денежных средств через банкомат. В качестве подтверждающих документов Шаманиным С.В. получены кассовые чеки общей суммой 302 500,00 руб. (авансовый отчет № 74 от 02.12.2018 г.)

Нормативная база

Лимит расчетов наличными между юридическими лицами установлен п. 6 Указания N 3073-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства". Предельный размер наличных расчетов в рамках одного договора (100 000 руб.) обязаны соблюдать оба участника расчетов: и плательщик, и получатель наличных денег.

Вид договора, по которому производится оплата наличными, для целей применения лимита расчетов не важен (п. 6 Указания N 3073-У). Например, в размере, превышающем 100 000 руб., нельзя производить:

оплату товаров, работ или услуг за наличный расчет;

выдачу и получение займов в наличной форме.

Не имеет значения для применения лимита расчетов наличными:

срок действия договора;

количество платежей по договору;

периодичность платежей по договору.

В частности, **превышением лимита будет:**

оплата несколькими наличными платежами (получение нескольких наличных платежей), каждый из которых меньше 100 000 руб., по одному договору на общую сумму, превышающую 100 000 руб.;

оплата (получение) по истечении срока действия договора суммы наличными, в результате чего общая сумма наличных платежей по этому договору превысит 100 000 руб.;

оплата наличными (получение наличными) неустойки, предусмотренной договором, если в совокупности с ценой договора, оплаченной наличными, сумма превысит 100 000 руб.;

оплата по договору (получение денежных средств по договору) на сумму, превышающую 100 000 руб., **через подотчетное лицо.**

Потенциальные риски

За превышение лимита расчета наличными предусмотрен штраф. Его могут наложить налоговые органы, если выявят наличные расчеты, превышающие лимит, в течение двух месяцев со дня их проведения (ч. 1 ст. 4.5, ч. 1 ст. 23.5 КоАП РФ). Размеры штрафа составляют (ч. 1 ст. 15.1, примечание к ст. 2.4 КоАП РФ):

для руководителей организаций и ИП - от 4 000 до 5 000 руб.;

для юридических лиц - от 40 000 до 50 000 руб.

Описание ситуации 6

Приказом №10/2016 от 31.12.2016 года СНТ установило лимит остатка наличных денег в кассе предприятия в размере 500 000,00 рублей. Однако, расчет данного лимита не представлен.

Нормативная база

Садоводческое некоммерческое товарищество (СНТ) должно утверждать лимит кассы по общим правилам (часть 1 статьи 4 Закона от 24 июля 2007 № 209-ФЗ, пункт 2 и 4 указаний Банка России от 11 марта 2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - Указание),

В соответствии с абз. 2 п. 2 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - Указание), юридическое лицо самостоятельно определяет лимит остатка наличных денег в соответствии с Приложением к Указанию исходя из характера его деятельности с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег.

Правила расчета лимита остатка наличных денег изложены в Приложении к Указанию N 3210-У.

Таким образом, нормативно утверждено, что организации должны при расчете лимита остатка наличных денег в кассе использовать приведенный в Приложении к Указанию N 3210-У порядок расчета лимита (формулу расчета).

Потенциальные риски

Частью 1 статьи 15.1 КоАП РФ счетов (в ред. Федерального закона от 27.06.2011 N 162-ФЗ) предусмотрена административная ответственность за нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся в осуществлении расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленных размеров, не оприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности, несоблюдении порядка хранения свободных денежных средств, а равно в накоплении в кассе наличных денег сверх установленных лимитов: влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

Позиция СНТ (мероприятия по исправлениям)

Приказом №10/2016 от 31.12.2016г. СНТ «Ручеек» установлен лимит остатка наличных денег в кассе предприятия в размере 500000,00 рублей Предоставляем расчет лимита кассы, согласно приведенного в приложении к Указанию №3210-У порядка расчета лимита (формула расчета). Расчет прикладывается.

Окончательные выводы

Позиция общества принимается. При этом рекомендуется учитывать следующее.

Для определения лимита остатка наличных денег юридическое лицо учитывает объем выдач наличных денег (вновь созданное юридическое лицо - ожидаемый объем выдач наличных денег), за исключением сумм наличных денег, предназначенных для выплат заработной платы, стипендий и других выплат работникам.

Как видно, нормы об установлении лимита остатка наличных денег в кассе распространяются на все юридические лица, к которым относятся и некоммерческие организации (за исключением субъектов малого предпринимательства - хозяйственных обществ, хозяйственных партнерств, производственных кооперативов, потребительских кооперативов - ч. 1 ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации"). Прямых исключений для некоммерческих организаций в Указании не сделано.

Тем не менее, на наш взгляд, следует учитывать сложившуюся судебную практику по рассматриваемому вопросу.

Так, в Постановлениях Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 21.04.2016 N 13АП-3741/2016, Третьего арбитражного апелляционного суда от 18.08.2015 N А69-1064/2015 указано, что исполнение соответствующей обязанности по определению лимита при работе с денежной наличностью установлено законодателем в зависимости от характера деятельности юридического лица. Использование таких показателей, как объем поступления наличных денежных средств за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги, их расходование, периоды операций, предполагает, что данный порядок предполагает исполнение обязанности в случае осуществления коммерческой деятельности (реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг).

Административным органом не доказано, что некоммерческая организация фактически осуществляет коммерческую деятельность, поступающие денежные средства являлись членскими взносами.

При таких обстоятельствах с учетом вышеизложенного порядка определения лимита остатка наличных денег суд апелляционной инстанции принял решение, что **требование об определении распорядительным документом максимально допустимой суммы наличных денег не подлежало применению к деятельности некоммерческой организации. У некоммерческой организации отсутствовала возможность определить необходимую сумму лимита и установить данную сумму своим распоряжением исходя из объемов поступлений или объемов выдач наличных денег, так как она являлась некоммерческой организацией и фактически не осуществляла предпринимательскую деятельность.**

Полагаем, с учетом утвержденного лимита, риски по обсуждаемому вопросу минимальные.

Описание ситуации 7

Не сдан отчет о целевом использовании средств в 2017 и 2018 годах.

Отчет о целевом использовании средств отражает информацию об остатке полученных средств целевого финансирования на начало и на конец отчетного года, о поступлении средств и их расходовании.

Указанная информация показывается за отчетный период и за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Нормативная база

Отчет о целевом использовании средств представляется некоммерческими организациями (далее - НКО) в составе годовой бухгалтерской отчетности (ч. 2 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Письмо Минфина России от 29.12.2015 N 07-01-06/77013).

В данном Отчете раскрывается информация о поступлении в НКО средств, предназначенных для обеспечения ее уставной деятельности, и о целевом использовании этих средств в соответствии с утвержденной в установленном порядке сметой доходов и расходов (бюджетом, финансовым планом). Кроме того, он содержит данные об остатке средств целевого финансирования на начало и конец отчетного периода. Аналогичные разъяснения содержатся в п. п. 26, 27 Информации Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)".

НКО составляют Отчет по одной из двух форм, утвержденных Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций":

1) по форме Отчета о целевом использовании средств согласно Приложению N 2.1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н (далее - полная или общеустановленная форма) (п. 2.1 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н).

Данную форму:

- должны использовать НКО, которые не вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность;

- могут по желанию использовать НКО, которые вправе применять такие упрощенные способы (абз. 4 п. 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н);

2) по упрощенной форме Отчета о целевом использовании средств согласно Приложению N 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н (п. 6.1 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н).

Указанную форму могут использовать НКО, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Отчет о финансовых результатах не определен в качестве отдельного бухгалтерского отчета некоммерческих организаций.

Вместе с тем данные о доходах и расходах некоммерческой организации могут быть значимыми для оценки финансового результата деятельности некоммерческой организации заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности. В этой связи с учетом существенности таких данных некоммерческая организация должна раскрывать их. Исходя из ПБУ 4/99 и приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. N 66н допустимы следующие способы раскрытия этих данных:

1) непосредственно в отчете о целевом использовании средств. Форма отчета о целевом использовании средств утверждена приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. N 66н. При этом, исходя из этого приказа, некоммерческая организация вправе самостоятельно определять детализацию показателей по статьям данного отчета;

2) в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств. При этом согласно приказу Минфина России от 2 июля 2010 г. N 66н информация о доходах и расходах раскрывается применительно к составу показателей отчета о финансовых результатах.

Потенциальные риски

Штраф за не предоставление бухгалтерской отчетности в налоговые органы регламентируется нормами ст. 126 НК РФ. За каждый несданный вовремя документ предприятие ждет штраф в сумме 200 руб. за каждый документ.

Административный тип ответственности для должностных лиц, виновных в срыве сроков сдачи отчетов в ИФНС, проявляется в штрафных взысканиях. Сумма наказания варьируется в диапазоне 300-500 руб. (ст. 15.6 КоАП РФ).

Дополнительной санкцией за не сдачу отчетности является приостановление операций по всем счетам налогоплательщика.

Описание ситуации 8

В договоре возмездного оказания услуг №10/10/18 от 10.10.2018 г. с ИП Егоровой Т.В., который действует три дня (с 10.10.18 по 12.10.2018 г.) отсутствует предмет договора (вид, содержание и объем услуг), а также цена договора. Согласно пункту 1.1 и 3.1 предмет договора и цена будут определены в счете. Счет для проверки представлен, однако, по мнению эксперта, представленная в нем формулировка «электроизмерительные аварийно-восстановительные работы на кабельной линии 6кВ) 1 шт. 83 000,00 руб. и акт выполненных работ свидетельствуют о формальном подходе к заключению договора. Кроме того, данный договор не одобрен решением правления. В пункте 82 п.п. 4) Устава СНТ указано, что председатель правления имеет право заключать сделки только на основании решения правления.

Нормативная база

В соответствии с пунктом 1 ст. 432 ГК РФ договор считается заключенным, если между сторонами, в требуемой в подлежащих случаях форме, достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора.

Существенными являются условия о предмете договора, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение.

Существенными условиями, которые должны быть согласованы сторонами при заключении договора, являются условия о предмете договора, условия, которые названы в законе или иных правовых актах существенными или необходимыми для договоров данного вида (например, условия, указанные в статьях 555 и 942 ГК РФ).

Если условие не будет согласовано, можно сослаться на незаключенность договора, но при условии, что действие такого договора не было подтверждено (п. 3 ст. 432 ГК РФ). Такое условие считается существенным (п. 2 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 25.12.2018 N 49 "О некоторых вопросах применения общих положений Гражданского кодекса Российской Федерации о заключении и толковании договоров»).

Потенциальные риски

Нецелевое использование средств может признаваться серьезным правонарушением, израсходованные не по назначению целевые суммы подлежат налогообложению или возврату передающей стороне.

Например, нецелевое использование поступлений на содержание некоммерческих организаций (например, на приобретение имущества, используемого в предпринимательских целях) приводит к необходимости признания потраченных сумм доходом, подлежащим налогообложению.

Согласно п.1 ст.122 НК РФ неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействия) влекут взыскание штрафа в размере 20% от неуплаченных сумм налога. Если такие деяния совершены умышленно, штраф возрастает до 40% от неуплаченных сумм налога.

Заключение сделки неуполномоченным лицом или с превышением таких полномочий считается заключением сделки от имени и в интересах совершившего ее лица, если только другое лицо (представляемый) впоследствии не одобрит данную сделку. Учитывая неблагоприятную практику взаимодействия правления СНТ, собрания членов СНТ и председателя, рекомендуем выносить на правление сделки, чье одобрение требуется правлением.

Позиция СНТ (мероприятия по исправлениям)

Прикладываем приказ №4 от 12.10.2018г. и протокол решения №4/2018 от 12.10.2018г. согласно которым, заключенный договор возмездного оказания услуг №10/0/18 от 10.10.2018г. с ИП Егоровой Т.В. на аварийно-восстановительные работы на кабельной линии 6кВ был одобрен решением правления.

Окончательные выводы

Протокол представлен, т.е. сделка одобрена.

Описание ситуации 9

В течение проверяемого периода инвентаризация имущества и обязательств СНТ не проводилась, в том числе и при смене материально- ответственного лица (кассира).

Лебедева Галина Николаевна (кассир) уволена 31.12.2017 года. Представленный акт инвентаризации 2/2017 от 01.10.2017 г. свидетельствует о формальном подходе к проведению инвентаризации, в частности, инвентаризация обязательств не проводилась вообще.

Нормативная база

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности предприятия обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, и т.д.) проведения инвентаризации определяется руководителем, за исключением случаев, когда инвентаризация обязательна. Это следует из п. 26 Положения по ведению бухучета и бухгалтерской отчетности в РФ (Утверждено Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н). Случаи проведения обязательной инвентаризации предусмотрены нормативными документами по бухгалтерскому учету, в частности п. 27 Положения по ведению бухучета, п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Утверждены Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49).

Проведение инвентаризации обязательно:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года). При этом инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества и т.д.

Инвентаризации подлежат основные средства, производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки и т.п.) (абз. 2 п. 1.3, п. 3.7 Методических указаний по инвентаризации).

Потенциальные риски

Отсутствие инвентаризации может привести к наличию недостоверных сведений, представленных в бухгалтерской отчетности, судебным искам и решениям не в пользу СНТ, начислениям пеней и оплаты судебных издержек, искажению оперативной информации для принятия управленческих решений.

Описание ситуации 10

Не ведется отдельный учет некоммерческой организацией доходов (расходов) по предпринимательской и уставной деятельности, не связанной с предпринимательской.

Порядок распределения затрат между уставной и предпринимательской деятельностью садоводческим товариществом самостоятельно не разработан и не закреплен в своей учетной политике.

Нормативная база

Организация, получившая средства целевого финансирования, обязана вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования (подп. 1 п. 1.1 ст. 346.15, подп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ).

Бухгалтерский учет средств целевого финансирования имеет свои особенности, в связи с чем, в учетной политике организации следует утвердить свой порядок их учета в части получения и использования.

Нормативно-правовые документы, регулирующие бухгалтерский учет, не содержат отдельного самостоятельного понятия целевого финансирования, тем не менее Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, предусмотрено: какие средства учитываются в составе целевого финансирования.

Как известно, Планом счетов бухгалтерского учета для учета средств целевого финансирования предназначен балансовый счет 86 "Целевое финансирование". Причем Инструкцией к счету 86 "Целевое финансирование" определено, что он предназначен для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от других организаций и лиц, бюджетных средств и других.

Нормативно порядок распределения затрат между уставной и предпринимательской деятельностью не закреплен. Если помимо уставной некоммерческой деятельности НКО осуществляет предпринимательскую деятельность, то общехозяйственные расходы, которые относятся к обоим видам деятельности, необходимо распределять между уставной некоммерческой и коммерческой деятельностью. Порядок распределения должен быть закреплен в учетной политике НКО (Письмо Минфина России от 21.02.2002 N 16-00-14/67).

Такие рекомендации даны в письме Минфина России от 13 марта 2006 г. № 03-11-04/2/59. При составлении регистров для ведения раздельного учета доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования, можно взять за основу готовые формы, которые налоговая служба рекомендует для некоммерческих организаций (рекомендации МНС России).

В Письме от 22 января 2003 г. № 26-12/4743 УМНС России по г. Москве говорится, что расходы некоммерческой организации в виде заработной платы административно-управленческого персонала, начислений на заработную плату, коммунальных услуг, транспортных расходов, услуг связи должны производиться за счёт целевых средств, поступающих на ведение и содержание названной организации, так как распределение указанных расходов между некоммерческой и коммерческой деятельностью организации налоговым законодательством не предусмотрено.

Рекомендации по исправлению

В качестве рекомендательного порядка можно предложить следующее:

1. Разделить все расходы на прямые и косвенные. Прямые расходы - это затраты, которые непосредственно связаны с осуществлением какого-либо одного вида деятельности. Косвенные расходы относятся к нескольким видам деятельности или ко всей деятельности в целом.
2. Определившись с составом прямых затрат, товарищество должно вести раздельный учёт прямых затрат по трём основным группам:
 - расходы, связанные с осуществлением уставной деятельности в целом (согласно утверждённой смете);
 - расходы, связанные с осуществлением конкретных целевых программ (по видам программ - в соответствии с программами целевого финансирования);
 - расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности.

Учёт косвенных расходов ведётся на счёте 26 "Общехозяйственные расходы". По итогам месяца сумма всех накопленных косвенных расходов за месяц распределяется пропорционально между видами деятельности (предпринимательской и уставной).

Для исключения вопросов со стороны налоговых органов состав косвенных расходов, подлежащих распределению, следует закрепить как элемент учетной политики организации.

При этом следует иметь в виду, что определение состава косвенных расходов, подлежащих распределению между видами деятельности, должно носить документально подтвержденный характер как в целях уставной, так и в целях предпринимательской деятельности.

Некоммерческие организации распределяют общехозяйственные расходы одним из следующих способов:

- все общехозяйственные расходы списываются за счет средств целевого финансирования;
- общехозяйственные расходы списываются пропорционально удельному весу выручки от реализации товаров (работ, услуг) в объеме всех поступлений, включая средства целевого финансирования;
- общехозяйственные расходы списываются пропорционально удельному весу затрат на оплату труда работников, занятых в предпринимательской деятельности, в общем фонде оплаты труда.

Для целей налогового учёта расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены к затратам по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика (п. 1 ст. 272 НК РФ). Этот же способ можно применять и в бухгалтерском учёте.

Описание ситуации 11

Расходы на строительство кабельной линии, проектные работы электроснабжения неправомерно отнесены на расходы.

Например: при проведении экспертизы выявлены документы (договоры, сметы, акты выполненных работ, оказанных услуг за 2013-2016 годы) с ООО «Электромонтажная Компания» на выполнение проекта электроснабжения, на строительство КЛ-6кВт по адресу: Московская область, г.п. Люберцы, 23 км Новорязанского ш., СНТ «Ручеек», на выполнение работ по строительству и прокладке кабельной линии, поставку электроматериалов. Например: в соответствии с дополнительным соглашением №3 от 04.10.2013 г. к договору №1П/13 от 25.03.2013 г. на выполнение строительных работ по прокладке КЛ-10 кВ на территории СНТ «Ручеек» по адресу: Московская область, Люберецкий район, 23 км, Новорязанское шоссе и подписанными актами по форме КС-2 и КС-3 от 25.03.2013 года ООО «Электромонтажная Компания» выполнила обязательства по прокладке кабеля на территории СНТ «Ручеек» на сумму 6 980 983,36 руб.

Представлен договор №01-2016 от 12.03.2016 г. на выполнение проекта электроснабжения на сумму 40 900,00 руб., акт выполненных работ №39 от 21.03.2016 г. (имеется заверенная копия акта на эту же сумму по этому же договору (акт №1 от 14.03.2016 г.)).

Так же имеется договор №25-П от 22.03.2016 г. на поставку электроматериалов на сумму 195 137,00 руб.

Кроме того, на балансе СНТ в составе основных средств отражены отдельные элементы: трансформаторы, кабели, на общую сумму 2 078 100,00 руб.

Кроме того, СНТ заключило договор о совместном пользовании электрообъектов, которых у товарищества нет на балансе.

При этом СНТ получает ежемесячный доход по договору с АО «XX век-ТВ»..

Заключен договор о пользовании объектами инфраструктуры от 25.05.2017 года с АО «XX век-ТВ». Предметом договора является совместное использование электрообъектов «Владельца» (системы освещения улиц). Пользователь АО «XX век-ТВ» ежемесячно оплачивает взнос за пользование инфраструктурой и компенсирует расходы за потребленную электроэнергию.

Таким образом, анализ представленных документов свидетельствует о наличии построенной **кабельной линии**, принадлежащей СНТ «Ручеек», которая отсутствует на балансе СНТ.

Нормативная база

Учет основных средств (ОС) регламентируется нормами ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утверждено приказом Минфина от 30.03.2001 № 26н). Согласно п. 4 данного положения некоммерческие организации (далее — НКО) принимают к учету ОС в случае, если объект используется в деятельности, направленной на достижение целей создания НКО, (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации), для управленческих нужд некоммерческой организации, а также если выполняются условия, установленные в подпунктах "б" и "в" пункта 4 Положения.

Единовременно должны выполняться следующие условия:

- срок предполагаемого использования объекта ОС более года;
- объект приобретен с целью дальнейшего использования, а не для перепродажи.

Объект ОС принимается к учету по первоначальной стоимости, которая складывается из сумм фактических расходов, понесенных в процессе приобретения, строительства или изготовления актива.

Письмом от 13 ноября 2018 г. N 07-01-09/81610 Минфин России обратил внимание на документ "Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций" (ПЗ-1/2015), размещенный на официальном сайте Минфина России в сети Интернет www.minfin.ru в рубрике "Бухгалтерский учет и отчетность - Бухгалтерский учет - Законодательные и иные нормативные правовые акты - Обобщение практики применения законодательства".

Бухгалтерский учет в сфере строительства на сегодняшний день опирается на ПБУ 2/94 "Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство" (далее - ПБУ 2/94) и письмо Минфина России от 30.12.1993 N 160 "Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций" (далее - Положение N 160) в части, не противоречащей более поздним нормативным документам по бухгалтерскому учету.

Учет затрат на строительство ведется на счете 08, субсчет "Строительство объектов основных средств" (независимо от того, осуществляется это строительство подрядным или хозяйственным способом) (п. 2.3 Положения N 160). Введенная в эксплуатацию линия электропередач в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94 (ОКОФ) (утвержденным постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 N 359) может учитываться как отдельный инвентарный объект на счете 01.

Согласно п. 1 ст. 130 ГК РФ, п. 1 ст. 131 ГК РФ право собственности и другие вещные права на недвижимое имущество, прочно связанное с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, подлежат государственной регистрации органами, осуществляющими государственную

регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней. Признание линии электропередач недвижимым имуществом будет зависеть от степени связи этого объекта с землей (невозможность перемещения объекта без потери функциональности) или от того, является ли объект подземным сооружением. Таким образом, в зависимости от фактических характеристик кабельной линии (например, наличие колодцев линии электропередач, подземных опорных сооружений, сооружений или приспособлений для защиты электрокабеля) линия электропередач может быть признана подземным сооружением и, как следствие, недвижимым имуществом (ст. 130 ГК РФ). При этом по аналогии с воздушными кабельными линиями связи "Линия электропередачи воздушная" может не подлежать государственной регистрации (положение об особенностях государственной регистрации права собственности и других вещных прав на линейно-кабельные сооружения связи утверждено постановлением Правительства РФ от 11.02.2005 N 68).

В том случае, если линия электропередачи является объектом недвижимости и подлежит государственной регистрации, то согласно п. 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н фактически эксплуатируемые объекты недвижимости до получения Свидетельства можно принимать к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, при этом учитывать их нужно на отдельном субсчете, открываемом к счету 01, например, "Основные средства до гос. регистрации". То есть в данной ситуации объект недвижимости, введенный в эксплуатацию, может быть зачислен в состав основных средств либо на дату подачи документов на государственную регистрацию прав, либо непосредственно на момент государственной регистрации. Выбранный из указанных способов ведения бухгалтерского учета организация закрепляет в своей учетной политике.

Таким образом, линию электропередач, введенную в эксплуатацию, право собственности на которую подлежит регистрации, либо уже зарегистрировано, либо не подлежит гос. регистрации, следует отразить по дебету счета 01.

Юридические лица имеют право на технологическое присоединение своих энергопринимающих устройств к электрическим сетям. Плата взимается электросетевой организацией за предоставление возможности присоединения к ее сетям. Размеры платы за технологическое присоединение определяются исходя из расходов на выполнение мероприятий, подлежащих осуществлению сетевой организацией в ходе технологического присоединения (п. 2 ст. 23.2 Федерального закона N 35-ФЗ).

Согласно п. 18 Правил технологического присоединения мероприятия по технологическому присоединению включают в себя:

- а) подготовку, выдачу сетевой организацией технических условий;
- б) разработку сетевой организацией проектной документации;
- в) разработку заявителем проектной документации в границах его земельного участка согласно обязательствам, предусмотренным техническими условиями;
- г) выполнение технических условий заявителем и сетевой организацией;
- д) проверку сетевой организацией выполнения заявителем технических условий.

Таким образом, услуга технологического присоединения по подключению завершается фактическим присоединением к сети, то есть в момент физического соединения энергопринимающих устройств с сетью.

По мнению ФНС (Письмо ФНС России от 11.01.2018 N СД-4-3/155@), затраты организации на оплату выполненных сетевыми организациями мероприятий по технологическому присоединению для целей налогообложения прибыли следует признавать расходами организации на доведение объектов основных средств до состояния, в котором они пригодны для использования.

На основании изложенного указанные расходы организации подлежат включению в первоначальную стоимость объектов основных средств, построенных либо приобретенных в целях технологического присоединения.

Как следует из Письма ФНС, в данной конкретной ситуации речь идет об объектах основных средств, **построенных либо приобретенных в целях технологического присоединения**. Поэтому вполне логично, что расходы на технологическое присоединение налоговая служба рекомендует включить в первоначальную стоимость именно этих ОС.

Минфин России (до 2009 года) также не единожды отмечал, что плата за присоединение к электросетям должна увеличивать первоначальную стоимость основных средств (см. Письма от 12.11.2008 N 03-03-06/1/623, от 10.07.2008 N 03-03-06/1/401, от 20.05.2008 N 03-03-06/1/326, от 03.04.2006 N 03-03-04/1/314). При этом чиновники тоже тщательно аргументировали свою позицию, ссылаясь и на Федеральный закон N 35-ФЗ, и на Правила технологического присоединения.

Рекомендации по исправлению

Отразить построенную кабельную линию в составе основных средств.

Для устранения сомнений в вопросе отнесения кабельной линии к недвижимому или движимому имуществу рекомендуем вам сделать запрос в регистрирующий орган о том, подлежит ли право собственности на линию электропередачи регистрации.

Описание ситуации 12

Суммы поступивших платежей от членов садоводческого некоммерческого товарищества (не членов СНТ) за установку счетчиков не включаются в состав доходов при применении упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов. Установка новых счетчиков по заявлению производят сотрудники СНТ, установка производится для учета электроэнергии конкретного дома в зависимости от желания его хозяина. Кроме того, СНТ приобретает и перепродает счетчики для подключения, стоимость счетчика, который продается СНТ, также не учитывается в доходах.

Таким образом, по правовой природе договор, заключенный между СНТ и домовладельцем, не является агентским, СНТ не вправе не включать в состав доходов суммы, полученные от членов СНТ (и не членов СНТ) на оплату подключения счетчиков при исчислении УСН.

Нормативная база

В соответствии со ст. 346.15 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) 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" Кодекса, и не учитывают доходы, предусмотренные ст. 251 Кодекса.

Согласно п. 2 ст. 251 Кодекса 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.

В соответствии с пп. 1 п. 2 ст. 251 Кодекса к целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций 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 Кодекса 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.

Таким образом, суммы, полученные садоводческим некоммерческим товариществом 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.

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 Кодекса, является закрытым.

Суммы платежей членов садоводческого некоммерческого товарищества за установку новых счетчиков, поступающие на счет товарищества, не поименованы в ст. 251 Кодекса. Похожее мнение относительно оплаты за электроэнергию отражено в Письмах Минфина РФ от 20 февраля 2014 г. N 03-11-11/7276, от 20.02.2014 N 03-11-06/2/7291. Отличие состоит в том, что в случае оплаты за электроэнергию СНТ является агентом по агентскому договору, и тогда суммы, полученные от членов СНТ на оплату электроэнергии, не включаются в состав доходов при исчислении УСН, а включается только агентское вознаграждение (Письма Минфина России от 05.12.2013 N 03-11-06/2/53145, от 30.10.2013 N 03-11-06/2/46216, от 29.10.2012 N 03-11-11/328, от 13.08.2012 N 03-11-11/237).

Потенциальные риски

Риски занижения налогооблагаемой базы по налогу на доходы.

Риски искажения отчетности. Ответственность за искажение отчетности подробно рассматривалась в других разделах отчета.

Если налогоплательщик обязан был рассчитать налог, но не сделал это или рассчитал налог неправильно и отразил неверные данные в отчетности, то его привлекут к ответственности (п. 3 ст. 120, п. п. 1, 3 ст. 122 НК РФ, ст. 15.11, п. 1 примечаний к ст. 15.11 КоАП РФ, ст. ст. 198, 199 УК РФ).

Директора (главного бухгалтера, иное должностное лицо) привлекут к ответственности в виде административного либо уголовного наказания. Это будет зависеть от размера неуплаченного налога, а также от конкретных действий и намерений этих должностных лиц. Применять одновременно административную и уголовную ответственность за одно и то же нарушение нельзя. Причем если в нарушении есть признаки налогового преступления, то назначат уголовное наказание. А если было начато дело по административному нарушению, его должны прекратить (п. 7 ч. 1 ст. 24.5 КоАП РФ).

Позиция СНТ (мероприятия по исправлениям)

Суммы поступивших платежей от членов садоводческого некоммерческого товарищества за установку счетчиков не включается в состав доходов, так как являются целевыми средствами, направленными на необходимость корректного сбора и передачи показаний электроэнергии что отражено в измененной учетной политике СНТ» РУЧЕЕК».

Окончательные выводы

Рекомендуем уточнить по внутренним документам СНТ границы балансовой ответственности. Если от точки ввода (индивидуального прибора учета) зона ответственности члена СНТ, то возражения не могут быть приняты.

Описание ситуации 13

Предоплата по компаниям, перечисленная в 2013-2016 годах закрывается в 2017 году на счет средств целевого финансирования. Договоры, акты выполненных работ, оказанных услуг, акты сверки с данными контрагентами отсутствуют. Таким образом, СНТ не представлена информация о том, что средства перечислялись в соответствии с бюджетом на целевые программы СНТ. Общая сумма списаний со счета 60.02 на конец 2017 года составила 2 692 568,64 руб., в том числе, например: ИП Апозян Гндзар Паркеевич 70 200,00 руб., Казарян Мехак Сираканович 100 000,00 руб. Нецелевое использование средств может быть признано контролирующими органами правонарушением, при котором, израсходованные не по назначению целевые суммы подлежат налогообложению.

Нормативная база

На дату перечисления исполнителю предоплаты у организации, применяющей УСН, расходов не возникает (п. 2 ст. 346.17 НК РФ, Письмо Минфина России от 12.12.2008 N 03-11-04/2/195).

По общему правилу при применении УСН расходы учитываются после их фактической оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК РФ). Для целей гл. 26.2 НК РФ оплатой работ признается прекращение обязательства организации (заказчика) перед поставщиком, которое непосредственно связано с выполнением работ. На дату перечисления 100%-ной предоплаты такое обязательство перед поставщиком у организации отсутствует. Поэтому для целей налогообложения расходы признаются на дату подписания акта приемки-сдачи выполненных работ.

Согласно Письму Минфина России от 23.06.2014 N 03-03-06/1/29799, списанная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности при УСН не учитывается в расходах.

В Письме Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 16 октября 2007 г. N 03-11-04/2/258 указано, что суммы, полученные садоводческим некоммерческим товариществом в виде членских взносов, не подлежат включению в налоговую базу при применении упрощенной системы налогообложения, при наличии документов, подтверждающих **использование данных денежных средств на содержание некоммерческой организации и (или) ведение ею уставной деятельности.**

Потенциальные риски

Риски занижения налогооблагаемой базы по налогу на доходы.

Позиция СНТ (мероприятия по исправлениям)

Предоплата по компаниям, перечисленная в 2013-2016 годах закрыли за счет средств целевого финансирования в период 2013-2016 годах. Оборотки по счету 60.02 за 2013,2014,2015,2016года прилагаются.

Окончательные выводы

Какие-либо документы по обсуждаемому вопросу на рассмотрение представлены не были.

Описание ситуации 14

31.12.2017 года по участку 011а Данилова А.С. произведено начисление за электроэнергию в единой сумме в размере 136 187,64 руб.; по участку 025а Акчунаевой начисление произведено также единой суммой в размере 367 559,51 руб. Определить основания для начисления указанных сумм не представляется возможным.

Нормативная база

Статьей 9 Закона N 402-ФЗ установлено, что каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Формы первичных документов определяет руководитель экономического субъекта по представлению лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. В аналогичном порядке утверждаются и формы регистров бухгалтерского учета, что следует из статьи 10 Закона N 402-ФЗ.

Потенциальные риски

Статьей 120 НК РФ установлена ответственность за систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений, а также за отсутствие первичных документов или регистров бухгалтерского учета:

- если эти деяния совершены в течение одного налогового периода - взимается штраф в размере 10 000 руб. (п. 1 ст. 120 НК РФ);
- если эти деяния совершены в течение более одного налогового периода - взимается штраф в размере 30 000 руб. (п. 2 ст. 120 НК РФ);
- если эти деяния повлекли занижение налоговой базы (базы для исчисления страховых взносов) - взимается штраф в размере 20% от суммы неуплаченного налога (страховых взносов), но не менее 40 000 руб. (п. 3 ст. 120 НК РФ).

Кроме ответственности самой организации, предусмотрена ответственность должностных лиц за нарушение правил ведения бухучета.

Статьей 15.11 КоАП РФ установлена ответственность для должностных лиц организации в виде штрафа в размере от 5 000 до 10 000 руб. за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской отчетности. Правонарушение, совершенное повторно, влечет наложение штрафа в размере от 10 000 до 20 000 руб. или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет.

Под грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской отчетности, понимается:

- занижение сумм налогов и сборов не менее чем на 10% вследствие искажения данных бухгалтерского учета;
- искажение любого показателя бухгалтерской отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10%;
- регистрация не имевшего места факта хозяйственной жизни либо мнимого или притворного объекта бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета;
- ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета;
- составление бухгалтерской отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета;
- отсутствие у экономического субъекта каких-либо из следующих документов: регистров бухгалтерского учета, первичных учетных документов, бухгалтерской

отчетности, аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности (если проведение аудита бухгалтерской отчетности является обязательным) - в течение установленных для них сроков хранения.

Рекомендации по исправлению

Меры административной ответственности за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету не применяются к должностным лицам в следующих случаях, если ошибка исправлена в установленном порядке (включая представление пересмотренной бухгалтерской отчетности) до утверждения бухгалтерской отчетности.

В ходе экспертной оценки нами выявлены и отмечены в данном отчете факторы, свидетельствующие о существенных искажениях отчетности.

ВЫВОДЫ

Ключевые вопросы, которые привлекли наше внимание и которые обуславливают имущественные риски для СНТ, а также персональную ответственность органов управления, и требуют, на наш взгляд, оперативного вмешательства:

- 1) Отступления от правил бухгалтерского учета, порядка отражения хозяйственных операций на счетах главной книги, нарушения порядка учета имущества СНТ;
- 2) Не соблюдение порядка ведения кассовых операций, лимитов расчетов наличными денежными средствами;
- 3) Ненадлежащее документальное подтверждение хозяйственных операций, ставящее под сомнение целевое использование поступивших денежных средств от членов СНТ, и как следствие – налоговые риски;
- 4) Не включение в налоговую базу результатов хозяйственных операций, имеющих коммерческий характер.
- 5) Не предоставление отдельных обязательных форм отчетности в контролирующие органы;
- 6) Совершение сделок с превышением полномочий (при отсутствии одобрения правления СНТ).

07.06.2019

Руководитель проекта
Р.В.Румянцев

