



дружим  цифрами

ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ

О РЕЗУЛЬТАТАХ ЭКСПЕРТИЗЫ
ПРАВИЛЬНОСТИ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА С/НТ
«РУЧЕЕК»
ЗА 2019 И 2020 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	20



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.

Целью экспертизы являлось проведение проверки бухгалтерского учета Заказчика за период 2019-2020 гг. (далее «проверка») на предмет соответствия требованиями 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 величине 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

Не утверждена учетная политика на 2019-2020 годы.

Нормативная база

Необходимость составления учетной политики предусмотрено статьей 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Потенциальные риски

Формально за отсутствие учетной политики никакой ответственности законодательство прямо не предусматривает. Однако, при камеральной проверке инспекторы вправе запросить приказ об учетной политике или выписку из нее. В случае не предоставления затребованных документов в течение 10 рабочих дней, СНТ грозит штраф на основании статьи 126 Налогового кодекса РФ: 200 руб. за каждый несданный экземпляр.

Кроме того, налоговики через суд (п. 1 ст. 15.6 Кодекса РФ об административных правонарушениях) вправе взыскать с руководителя от 300 до 500 руб. За грубые нарушения как в бухгалтерском, так и в налоговом учете, которые привели к ошибкам в расчете налога на 10 процентов и более, главному бухгалтеру компании, грозит административный штраф в размере от 2000 до 3000 руб.

Бюджет самой компании может потерять от 10 000 руб. и до 20 процентов от суммы неуплаченного налога (п. 3 ст. 120 Налогового кодекса РФ).

Рекомендации

Утвердить учетную политику на 2019 -2020 годы (пункт 5 статьи 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, а также в пункте 5 ПБУ 1/2008).

Описание ситуации 2

В течение проверяемого периода инвентаризация имущества и обязательств СНТ не проводилась.

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 бухгалтерского учета 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 3

Не представлены для проверки акты сверок с контрагентами, запрошенными экспертом на основании выборки.

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.



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.

Описание ситуации 4

В сданном отчете о целевом использовании средств за 2019 года информация не соответствует данным бухгалтерского учета.

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

Например: согласно оборотно-сальдовой ведомости остаток полученных и не использованных средств по счету 86 "Целевое финансирование" составил на 01.01.2019 года сумму в размере 35 584 055,01 рубль. В то время как согласно сданному отчету, остаток не использованных средств целевого финансирования составил 1 015 тыс. руб. (строка 6100). Аналогично, кредитовое сальдо счета 86 по состоянию на 01.01.2020 года составило сумму 41 674 130,06 руб., в то время как согласно сданному отчету, остаток не использованных средств целевого финансирования составил 5 077 тыс. руб. (строка 6400).

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)".

Согласно Информации Минфина России ПЗ-1/2015 по строке 6100 "Остаток средств на начало отчетного года" Отчета о целевом использовании средств приводится информация об остатке средств целевого финансирования на начало отчетного года.

При заполнении строки используется сальдо на начало отчетного года по счету 86 "Целевое финансирование".

Кредитовое сальдо по счету 86 отражает средства целевого финансирования, не использованные НКО на начало отчетного года.

Если в результате перерасхода целевого финансирования в предыдущем году на начало отчетного года по счету 86 имеет место дебетовое сальдо, то его величина приводится в круглых скобках, поскольку показатель имеет отрицательное значение (примечание 7 к Бухгалтерскому балансу в Приложении N 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н, п. 38 Информации Минфина России ПЗ-1/2015).

По строке 6400 Отчета о целевом использовании средств приводится информация о сумме неиспользованных средств целевого финансирования на конец отчетного года (п. 27 Информации Минфина России ПЗ-1/2015).

При этом, остаток неиспользованных средств целевого финансирования на конец отчетного года, отражаемый по строке 6400 Отчета о целевом использовании средств, должен равняться показателю строки 1350 "Целевые средства" соответствующей графы разд. III "Целевое финансирование" Бухгалтерского баланса (п. 38 Информации Минфина России 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

За искажения в отчетности инспекторы вправе оштрафовать компанию на 10 тыс. рублей (п. 1 ст. 120 НК РФ), а директора – по статье 15.11 КоАП РФ.

Описание ситуации 5

Остатки по счетам бухгалтерского баланса за 2019 год не соответствуют данным бухгалтерского учета, оборотно-сальдовой ведомости. Расшифровка статей не предоставлена. Отсутствует информация о сдаче бухгалтерской отчетности за 2020 год. Например: по строке 1530 (остатки средств целевого бюджетного финансирования, предоставленного организации, которые учитываются на счете 86 "Целевое финансирование" (подпункт "а" пункта 20 ПБУ 13/2000, Инструкция по применению Плана счетов) бухгалтерского баланса отражена сумма 41 881,0 тыс. руб., в то время как согласно оборотно-сальдовой ведомости, кредитовое сальдо по счету 86 составило 41 674 130,06 руб.

Нормативная база

Порядок исправления ошибок в бухучете определен ПБУ 22/2010 (Приказ Минфина России от 28.06.2010 N 63н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности») и зависит от их существенности и момента обнаружения. Ошибка является существенной, если она сама по себе или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, которые они принимают на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. При этом существенность ошибки организация определяет самостоятельно исходя как из величины, так и из характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Указанное следует из анализа п. 3 ПБУ 22/2010. Критерии, по которым ошибка признается существенной, организации необходимо закрепить в своей учетной политике (п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н). Минфин России рекомендует учитывать при этом величину и характер соответствующих статей бухгалтерской отчетности, влияние ошибки на все



ее показатели за период, в котором выявлена ошибка (Письмо от 24.01.2011 N 07-02-18/01).

Потенциальные риски

За искажения в отчетности инспекторы вправе оштрафовать компанию на 10 тыс. рублей (п. 1 ст. 120 НК РФ), а директора – по статье 15.11 КоАП РФ.

В учетной политике следует закрепить уровень существенности ошибки. Отчетность, которая сдана с существенными ошибками, рекомендуем заменить. В пересмотренной отчетности следует раскрыть суть ошибок. Факт ошибок следует зафиксировать в пояснительной записке. А к исправленной отчетности приложить сопроводительное письмо. Существенные ошибки необходимо скорректировать в текущей отчетности, пересчитав показатели прошлых лет (п. 7–9 ПБУ 22/2010). 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.

Описание ситуации 6

Экспертом произведена экспертиза заключенного договора подряда от 24.12.2018 г. с ООО «СП «Камень-Инвест» (ИНН 5905019208) на услуги по уборке снега. Согласно выписке из ЕГРЮЛ, видами деятельности данной компании, зарегистрированной в г. Пермь, являются разнообразные виды деятельности: от производства земляных работ (43.12.3) до исследования конъюнктуры рынка и изучения общественного мнения (73.20). Однако, такой вид деятельности, как подметание улиц и уборка снега (81.29.2), который и является предметом договора, отсутствует.

Нормативная база

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

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 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.

Описание ситуации 7

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. Данное замечание было ранее отражено в отчете эксперта.

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).

Описание ситуации 8

Асфальтовое покрытие дороги не учтено на счете 01 "Основные средства". При проведении экспертизы выявлены работы по договорам, акты выполненных работ, оказанных услуг на производство работ по укладке асфальтового покрытия. Например, согласно договора подряда с ООО «Дорэм» №34-02/20 от 06.07.20 г. приобретается



битумная эмульсия и автогудранатор для укладки и залива асфальтовой крошки на подъездных дорогах на земельном участке ТСЖ.

Нормативная база

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве ОС, если одновременно выполняются условия, приведенные в п. 4 ПБУ 6/01.

Вопрос об отнесении такого объекта основных средств, как асфальтовое покрытие дороги, к движимому/недвижимому имуществу в целях исчисления налога на имущество организаций является спорным. При этом ни НК РФ, ни ПБУ 6/01, ни Методические указания не дают определения понятиям "движимое" и "недвижимое" имущество. Суды придерживаются противоположных точек зрения.

Специалисты ФНС России в письме от 01.10.2018 N БС-4-21/19038@ разъяснили, чем следует руководствоваться при отнесении имущества к движимому или недвижимому в целях исчисления налога на имущество организаций.

В данном письме упомянуты выводы, содержащиеся в определении ВС РФ от 07.04.2016 N 310-ЭС15-16638, где суд отметил, что вещь является недвижимой либо в силу своих природных свойств (абзац 1 п. 1 ст. 130 ГК РФ), либо в силу прямого указания федерального закона, что такой объект подчинен режиму недвижимых вещей (абзац 2 п. 1 ст. 130 ГК РФ). По смыслу ст. 131 ГК РФ закон в целях обеспечения стабильности гражданского оборота устанавливает необходимость государственной регистрации вещных прав на недвижимость. При этом по общему правилу государственная регистрация права на вещь не является обязательным условием для признания ее объектом недвижимости (определение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 30.09.2015 N 303-ЭС15-5520).

Потенциальные риски

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

Рекомендации

Учитывая отсутствие разъяснений официальных органов, применимых к рассматриваемому объекту, рекомендуем обратиться в Минфин России или в налоговые органы за получением письменных разъяснений по данному вопросу (п. 1 ст. 21 и п. 1 ст. 34.2 НК РФ).

Также в целях определенности в вопросах отнесения имущества к недвижимости Минэкономразвития России разработало законопроект "О внесении изменений в части первую и вторую Гражданского кодекса Российской Федерации в части совершенствования законодательства о недвижимом имуществе".

Основными задачами документа являются:

- уточнение понятий объекта недвижимости, его увязка с иными понятиями, используемыми в других отраслях законодательства: "объект капитального строительства", "строение", "здание", "сооружение";



- уточнение правового регулирования в отношении единого недвижимого комплекса, предприятия, сложной и неделимой вещи;

- установление порядка образования нового объекта недвижимости. Смотрите письмо ФНС России от 18.02.2019 N БС-4-21/2667@ и информацию на сайте https://www.roskadastr.ru/html/docs/2019/Popravki_OAG.pdf.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности регламентируется ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (далее - ПБУ 22/2010).

Согласно п. 2 ПБУ 22/2010 неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации является ошибкой. Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению (п. 4 ПБУ 22/2010).

Порядок исправления ошибок зависит от их существенности и периода обнаружения.

Описание ситуации 9

Выявленная экспертом исправительная бухгалтерская проводка Д 60 АО «Мосэнерго» К86.02 на сумму 320 462,18 руб., которая отражена 31.12.2019 года, по мнению эксперта, не имеет экономического смысла. Бухгалтерская справка по данной записи не представлена, обоснованность использования кредита счета 86 «Целевое финансирование» не ясна, так как кредит счета 86 "Целевое финансирование" (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"), предназначен для обобщения информации о поступлении средств, для осуществления мероприятий целевого назначения.

Нормативная база

Если в учете выявлена ошибка, ее нужно исправить пп. 2, 4 ПБУ 22/2010. При этом следует составить бухгалтерскую справку, так как законодательством иного документа для таких операций не предусмотрено. Бухгалтерская справка - первичный документ, который бухгалтер составляет, если операцию нельзя оформить другим документом. Например, при исправлении ошибки в проводках, (ст. 313 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.

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.

Рекомендации по исправлению

Поскольку справка по исправлению ошибок составляется для пояснения исправлений, рекомендуем включить в нее всю необходимую информацию, систематизировав ее по следующему алгоритму:

- какая именно операция была отражена неверно;
- причину возникновения ошибки, дату ее обнаружения;
- проводки, сделанные из-за ошибки;
- правильные записи: суммы, проводки.

Бухгалтерская справка может послужить и дополнительным аргументом в судебном споре. Суды принимают ее в качестве надлежащего доказательства. В частности, она поможет обосновать понесенные расходы, финансовое положение, размер причиненного вреда. Пригодится она и в спорах с работниками.

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). В качестве рекомендательного порядка можно предложить составить бухгалтерскую справку с указанием: вносится исправление какого периода и какой конкретной ситуации.

Описание ситуации 10

Не отражена в составе основных средств построенная за счет средств СНТ «Ручеек», кабельная линия электропередачи. Данное замечание подробно рассматривалось в отчете за 2017-2018 годы.

Расходы на строительство кабельной линии, проектные работы электроснабжения неправомерно отнесены на расходы в прошлых отчетных периодах.

Вывод основывался на следующих документах: 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.

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.

Рекомендации по исправлению

Таким образом, линию электропередач введенную в эксплуатацию, право собственности на которую подлежит регистрации, либо уже зарегистрировано, либо не подлежит гос. регистрации, следовало отразить 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.



ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Техническое задание на оказание услуг по проведению аудита ведения бухгалтерского и налогового учета сторонней организацией в СНТ "Ручеек"		
№	Объект проверки	полная или выборочно
1	Соответствует ли учётная политика фактическому ведению учета	Учетная политика не утверждена СНТ, нет приказа об утверждении, подписи, печати, замечание №1. Черновик учетной политики не анализировался.
2	Соответствует ли оквэд фактической деятельности СНТ "Ручеек"	ОКВЭД соответствует основной деятельности СНТ. СНТ отрицает наличие других видов деятельности, в учете они не отражены.
3	Соответствие кадрового учета действующему законодательству	В представленных документах по кадровому учету замечаний не выявлено.
4	Правильность отражения в учете основных средств, МПБ, ТМЦ (постановка на учет, списание)	По отражению в учете основных средств замечания актуальны в отчете за предыдущие годы и за 19-20 годы.
5	Правильность отражения на счетах членских, целевых и прочих взносов	В методологии нарушений не выявлено. Выборочная проверка начислений по отдельным земельным участкам нарушений не выявила.
6	Расходование взносов, не было ли перебросок со статьи на статью, использование денежных средств не по назначению	Замечания в отчете





дружим ❤️ цифрами

АУДИТ

БУХУЧЕТ

НАЛОГИ

ФИНАНСЫ

МСФО

ПРАВО

ФОРЕНЗИК

ОЦЕНКА

КОНСАЛТИНГ

ЭКСПЕРТИЗЫ

ДЮ ДИЛИДЖЕНС

АВТОМАТИЗАЦИЯ

7	Документальное оформление переходанеизрасходованных взносов на последующие периоды	Перенос не израсходованной части денежных средств оформлен протоколами
8	Основание для внесения неиспользованных денежных средств на депозит	Протокол есть. СНТ имеет право вносить на депозит не использованные денежные средства.
9	Соответствует ли формирование депозита кодам вида деятельности СНТ "Ручеек"	Специальный код вида деятельности не требуется.
10	Правильность и своевременное начисление фот(зароботная плата, больничные, отпуска, увольнения),	Заявления на отпуск, увольнение, больничный представлены, замечаний по расчету не выявлено.
11	Нарушается ли соблюдение графика отпусков	График отпусков не предоставлен (запрос №1), однако, заявления на отпуск представлены, отпускные рассчитывались.
12	Правильность, своевременное начисление, перечисление налогов с ФОТ	Карточки расчетов с бюджетом не предоставлены. Выборочная проверка начислений и перечислений налогов с ФОТ замечаний не выявила
13	Правильность формирования базы налогообложения по учёту доходы.	Замечания актуальны в отчете за предыдущие годы и за 19-20 годы.
14	Фактическое наличие оригиналов всех первичных документов	Первичные документы запрашивались выборочно. Замечание в отчете.
15	Соблюдение сроков сдачи отчётности и правильность её заполнения.	Замечания в отчете.
16	Сдаются ли формы статистической отчётности	Сданы. СНТ уточнить адрес отправки.
	РЕКОМЕНДАЦИИ СОГЛАСНО ДЕЙСТВУЮЩЕГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА	



ВЫВОДЫ

В ходе экспертной оценки нами выявлены и отмечены в данном отчете факторы, свидетельствующие о существенных отступлениях от правил ведения учета и составления отчетности.

22.07.3021

Руководитель проекта
Р.В.Румянцев

