**Отчет**

о проверке финансово-хозяйственной деятельности

Ассоциации ДНП «Сосновый край»

за период с 25.11.2017 года по 31.12.2017 года

Московская область, Раменский район

Территория Ассоциации ДНП «Сосновый край» 12 декабря 2018 года

Мы, нижеподписавшиеся, члены ревизионной комиссии в составе:  председателя комиссии Мостового А.А., членов комиссии: Павловой Е.В., Мягких Э.В., действующие на основании Положения о ревизионной комиссии,  провели плановую проверку финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации ДНП «Сосновый край» за период с 25 ноября 2017 года по 31 декабря 2017 года , а так же проверили устранение недостатков, указанных в Отчете ревизионной комиссии от 14.12.2017г. о проверке финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации ДНП «Сосновый край» за период с 01 сентября 2017 года по 24 ноября 2017 года.

Ревизионная комиссия проверку провела в период с 17.11.2018г. по 12.12.2018г.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации ДНП «Сосновый край» проведена выборочным методом.

Ответственность Ревизионной комиссии заключается в том, чтобы на основе проведенной проверки выразить разумное мнение о состоянии финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации ДНП «Сосновый край» в проверяемом периоде.

1. Общие сведения.

Ассоциация ДНП «Сосновый край» - некоммерческая организация.

Государственный регистрационный номер № 5157746305679 от 30.12.2015г. (Свидетельство 77 №017687090).

Ассоциация ДНП «Сосновый край» в своей деятельности руководствуется Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом № 66-ФЗ от 15.04.1998г. «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан» (в последней редакции от 03.07.2016 N 337-ФЗ), а также Уставом, принятым 23.12.2015г. и зарегистрированным в Межрайонной инспекции ФНС России № 46 по г.Москве. Бухгалтерский учет осуществляет на основании Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В проверяемом периоде бухгалтерский учет Ассоциации ДНП «Сосновый край» велся кассовым методом, на упрощенной системе налогообложения, с объектом налогообложения – «Доходы».

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, подготовку и представление финансовой (налоговой) и статистической отчетности несет Исполнительный орган Ассоциации ДНП «Сосновый край» в лице Председателей правления: Солоневич Л.В. с 16.09.2017г. по 16.12.2017г., Никишевой О.В. с 17.12.2017г. по настоящее время.

Учетный процесс в организации компьютеризирован. Все бухгалтерские операции и отчеты формируются с применением компьютерной программы 1С:Бухгалтерия (версии 8.3).

1. Состояние документации и документооборота.

В соответствии с пп.4, п.3, ст.22 Федерального закона от 15.04.1998г. № 66-ФЗ (п.6 ст.12.2 Устава) к компетенции Правления относится составление приходно-расходных смет и отчетов, а также представление их на утверждение Общего собрания.

Однако, Общему собранию Ассоциации ДНП «Сосновый край» 18 февраля 2017 года, во исполнение пункта 13 повестки дня (Утверждение приходно-расходной сметы на 2017 год) была представлена ежемесячная финансовая смета на 2017 год, без доходного раздела, в котором следовало бы отразить поступление не только членских взносов планируемого года, но и спланировать приход погашения задолженности за прошлый период, а также учесть предполагаемые остатки денежных средств на расчетном счете и в кассе после оплаты всей задолженности декабря, переходящей на январь следующего года.

Правление Ассоциации ДНП «Сосновый край» на утверждение Общему собранию членов Партнерства годовой отчет по исполнению сметы доходов и расходов за 2017 год не представило, чем не выполнило требование пп.7, п.3, ст.22 Федерального закона от 15.04.1998г. № 66-ФЗ (п.7 ст.11.4 Устава). Также не был представлен на утверждение отчет об исполнении сметы на ремонт Инфраструктуры (Внутрипоселковой дороги) за 2017 год.

Статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также пунктом 1.5 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», введенных в действие Приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 (ред. от 08.11.2010г.), предусмотрено проведение обязательной инвентаризации активов и обязательств организации в случае смены материально ответственных лиц и перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

В декабре 2017 года в Партнерстве произошла смена Председателей, однако ни в этом случае, ни перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Правлением ДНП инвентаризация активов и обязательств, а также расчетов с контрагентами и другими кредиторами не проводилась, чем не выполнены требования вышеуказанных руководящих документов.

1. Состояние учета, соблюдение кассовой и авансовой дисциплины.

Остаток денежных средств в кассе на 17.11.2018 года составил – 36 653,72 рублей (Подлинник Акта инвентаризации наличных денежных средств в приложении № 1 только к 1-му экземпляру отчета о проверке), что соответствовало остатку, выведенному по кассовой книге на указанную дату.

Проверкой установлено, что компьютерная программа 1С:Бухгалтерия (версии 8.3), в которой велся бухгалтерский учет Партнерства компанией ООО «АПГ-КОНСАЛТИНГ», в связи с расторжением договора о бухгалтерском сопровождении № 3-БУХ от 01.08.2016г., была передана в сентябре 2017 года Исполнительному органу Ассоциации ДНП «Сосновый край» в лице Председателя Солоневич Л.В., для дальнейшего ведения бухгалтерского учета.

При работе в указанной программе Председатель Солоневич Л.В. и Главный бухгалтер Солоневич А.В. вели счета бухгалтерского учета вне применяемых бухгалтерских регистров, а также использовали проводки, которые отсутствуют в типовых схемах корреспонденции счетов с другими синтетическими счетами, приведенными в Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (Утв. приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н).

Кроме того, Председателем Солоневич Л.В., в Программе 1С были внесены изменения в кассовую книгу за 2016г., а именно, удалено проведение по счетам бухгалтерского учета поступление наличных денежных средств по приходному кассовому ордеру № 0000-000003 от 06.06.2016г. на сумму 1400,00 рублей. Таким образом, остаток денежных средств в кассе, отраженный в программе 1С на 31.08.2017г. не соответствовал остатку, подтвержденному на момент предыдущей проверки ревизионной комиссии. Имелись и другие исправления учетных операций закрытого прошлого периода, чем грубо нарушены требования пункта 10 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (Утв. приказом Минфина России от 28.06.2010г. № 63н)

При выдаче наличных денежных средств из кассы в подотчет, Председателем Солоневич Л.В. нарушалась кассовая и авансовая дисциплины, имелись случаи списания наличных денег из кассы сразу в расход, без оформления выдачи денежных сумм подотчетному лицу. Расходные кассовые ордеры оформлялись с нарушениями, без указания ФИО лица, которому выдавались наличные деньги, а также без указания основания для выдачи и ссылки на приложения, чем грубо нарушался Порядок ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенный порядок ведения кассовых операций субъектами малого предпринимательства (Указание Центробанка РФ от 11.03.2014г. № 3210-У).

Также со стороны Председателя Солоневич Л.В. и Главного бухгалтера Солоневич А.В. отсутствовал контроль за соблюдением налоговой дисциплины. При учете в Программе 1С членских и целевых взносов, ими были уничтожены настройки по учету налоговой базы для уплаты налога по УСН. Так, только по кассовым операциям налоговая база для уплаты налога по УСН была завышена на сумму 462 100,00 рублей. При этом, авансовый платеж по налогу УСН за 3-й кв. 2017г. в сумме 9089,0 рублей по состоянию на 31.12.2017г. в бюджет перечислен не был, что может привести в последующем к штрафным санкциям со стороны налоговых органов.

Причиной вышеизложенного явилась некомпетентность Главного бухгалтера Солоневич А.В. по ведению бухгалтерского учета, отсутствие у него навыков работы в Программе 1С:Бухгалтерия, а также дезорганизация документооборота и бухгалтерского делопроизводства со стороны Председателя Солоневич Л.В.

Вместе с тем, Председатель Солоневич Л.В., принимая на работу своего сына Солоневич А.В. на должность Главного бухгалтера, проигнорировав требования п.13, ч.3, ст.22 Федерального Закона № 66-ФЗ от 15.04.1998г., а также Устава Партнерства, грубо нарушила штатную дисциплину и допустила незаконный расход денежных средств на общую сумму 46 878,0 рублей, в том числе незаконно начисленная и выплаченная заработная плата в сумме 39 000,0 рублей и страховые взносы в сумме 7 878,0 рублей (ПФР 7 800,0 руб., ФССнс 78,0 руб.).

Так в представленном на проверку штатном расписании от 01.01.2017г. № 1 на 2017 год (Копия в приложении № 2 к Отчету) имелись лишь должности Председателя и Сторожа, к тому же, согласно Протоколу собрания членов правления от 04 ноября 2017 года (Копия в приложении № 3 к Отчету) было высказано несогласие членов правления по единоличному решению Председателя Солоневич Л.В. о приеме сына на должность Главного бухгалтера.

Не смотря на это, Председатель Солоневич Л.В., задним числом 02.10.2017г. подписала трудовой договор со своим сыном Солоневич А.В., оформив его на должность Главного бухгалтера с полным рабочим днем и должностным окладом 13 000,0 рублей (Копия в приложении № 4 к Отчету). При этом, за ноябрь 2017 года произвела ему начисление заработной платы в сумме 26 000,0 рублей, которые выплатила 04.12.2017г. в сумме 22 620,0 рублей (за минусом НДФЛ). Так же была начислена заработная плата за декабрь 2017 года в сумме 13 000,0 рублей, которая была выплачена за минусом НДФЛ в виде аванса 11.12.2017г. в сумме 7 000,0 рублей и окончательного расчета 05.01.2018г. в сумме 4 310,0 рублей.

На момент настоящей проверки, в нарушение Трудового кодекса РФ, отсутствовали оправдательные документы для начисления заработной платы Главному бухгалтеру Солоневич А.В., а именно: приказ о приеме на работу и табели учета рабочего времени за октябрь, ноябрь и декабрь 2017 года. Кроме того не представлены должностные обязанности работника, договор о материальной ответственности, индивидуальный план работы, расписание режима работы работника, внутренний распорядок.

Все указанные грубые нарушения кассовой, авансовой, налоговой и штатной дисциплин, а также, правил ведения бухгалтерского учета, были подробно описаны в Отчете ревизионной комиссии от 14.12.2017г. о проверке финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации ДНП «Сосновый край» за период с 01 сентября 2017 года по 24 ноября 2017 года, который был представлен Общему собранию членов Ассоциации ДНП «Сосновый край» 16 декабря 2017 года.

Однако, Председатель Солоневич Л.В. на Общее собрание членов Ассоциации ДНП «Сосновый край» 16.12.2017г. не явилась, за свой период руководства деятельностью Партнерства перед Общим собранием не отчиталась, указанный выше отчет ревизионной комиссии от 14.12.2017г. подписать отказалась, выводы ревизионной комиссии о низком качестве ведения бухгалтерского учета в ДНП оставила без внимания, от исправления допущенных недостатков и грубых нарушений кассовой, авансовой, штатной и налоговой дисциплин самоустранилась, настройки по учету налоговой базы для уплаты налога по УСН в Программе 1С:Бухгалтерия не восстановила, оформление акта на передачу дел с перечнем всех передаваемых документов, а также остатка денежных средств в кассе новому Исполнительному органу проигнорировала.

Новым Исполнительным органом Ассоциации ДНП «Сосновый край» в лице Председателя правления Никишевой О.В. было принято решение о повторном истребовании у компании ООО «АПГ-КОНСАЛТИНГ» компьютерной программы 1С:Бухгалтерия, с базой бухгалтерского учета Партнерства на 16.09.2017г., в которую по новой были заведены все приходно-расходные денежные оправдательные документы за период с 17.09.2017г. по 31.12.2017г..

На момент настоящей проверки не устранены такие нарушения кассовой дисциплины, как списание наличных денег из кассы сразу в расход, без оформления выдачи денежных сумм подотчетному лицу на общую сумму 54 229,95 рублей, в том числе:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование операции** | **Сумма операции** | **Отражено в БУ** | **Отражено в НУ** | **Статья движения денежных средств** | **Следовало отразить в БУ** | **Следовало отразить в НУ** | **Статья движения денежных средств** |
| Расходный кассовый ордер  №0000-000027  от 26.09.2017г. | 130,00 | Д 26 К 50.01 | - | Канцтовары | Д 71.01 К 50.01 | - | Канцтовары |
| Расходный кассовый ордер  № 0000-000029  от 04.10.2017г. | 4 250,00 | Д 26 К 50.01 | - | «натариус» | Д 71.01 К 50.01 | - | Фонд развития поселка |
| Расходный кассовый ордер  № 0000-000030  от 05.10.2017г. | 430,00 | Д 26 К 50.01 | - | Канцтовары | Д 71.01 К 50.01 | - | Канцтовары |
| Расходный кассовый ордер  № 0000-000031  от 05.10.2017г. | 208,00 | Д 26 К 50.01 | - | Канцтовары | Д 71.01 К 50.01 | - | Канцтовары |
| Расходный кассовый ордер  № 0000-000036  от 31.10.2017г. | 49 000,00 | Д 60.01 К 50.01 | - | Дорожные работы | Д 71.01 К 50.01 | - | Дорожные работы |
| Расходный кассовый ордер  № 0000-000045  от 06.12.2017г. | 211,95 | Д 26 К 50.01 | - | Канцтовары | Д 71.01 К 50.01 | - | Почтовые расходы |
| **ИТОГО** | **54 229,95** |  |  |  |  |  |  |

При этом, по расходному кассовому ордеру № 0000-000036 от 31.10.2017г., были выданы денежные средства согласно Акту № 07 от 31.10.2017г. в сумме 49 000,0 рублей за работу трактора по заделке ям Индивидуальному предпринимателю Шершавкину Роману Валентиновичу (Копия акта в приложении № 5 к Отчету), который не состоит с ДНП в трудовых отношениях и не является членом Партнерства, что является грубым нарушением кассовой дисциплины. При этом с ИП Шершавкиным Р.В. неоднократно производились расчеты в безналичном порядке за транспортные услуги по ремонту инфраструктуры.

Хуже того, в оправдание выданной из кассы суммы 49 000,0 рублей была подложена квитанция к приходному кассовому ордеру № 40 от 31.10.2017г. совсем от другого поставщика транспортных услуг, а именно ИП Ширшавина Р.В. (Копия в приложении № 6 к Отчету), причем печать или штамп на квитанции отсутствовали, хотя наличие печати (штампа) на квитанции к приходному кассовому ордеру в обязательном порядке предусмотрено пунктом 5.1 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».

Аналогичным порядком к Акту № 45 от 15.11.2017г. на сумму 19 000,0 рублей за работу трактора по заделке ям ИП Шершавкиным Р.В. (Копия в приложении № 7 к Отчету) была подложена квитанция к приходному кассовому ордеру № 41 от 15.11.2017г. на сумму 19 000,0 рублей от ИП Ширшавина Р.В. (Копия в приложении № 8 к Отчету).

Указанные факты позволяют усомниться в подлинности квитанций к приходным кассовым ордерам ИП Ширшавина Р.В. № 40 от 31.10.2017г. на сумму 49 000,0 рублей и № 41 от 31.10.2017г. на сумму 19 000,0 рублей, причем почерк Председателя Солоневич Л.В. и почерк, которым были выписаны указанные квитанции оказались очень похожими, что также может указывать на их подделку.

В результате встречной проверки взаиморасчетов с ИП Шершавкиным Р.В., предприниматель документально не смог подтвердить поступление указанных сумм, сославшись на то, что тетрадь, в которой он фиксировал приход наличных денег в 2017 году он найти не смог, при этом, учет кассовых операций не ведет и поэтому хранить приходные кассовые ордера ему нет необходимости.

Таким образом можно сделать вывод, что путем использования фиктивных первичных денежных оправдательных документов, которые сама же и подделала Солоневич Л.В., совершив при этом ошибку в фамилии предпринимателя, за свой период работы в должности Председателя вместе со своим сыном Солоневич А.В., (незаконно оформленным на должность Главного бухгалтера), пользуясь служебным положением, совершили хищение денежных средств из кассы Партнерства в сумме 68 000,0 рублей.

Настоящей проверкой выявлено списание подотчетных сумм по неоформленным установленным порядком авансовым отчетам, что является нарушением авансовой дисциплины.

Так, в авансовых отчетах № 13 от 11.11.2017г. на сумму 6 306,0 рублей и № 14 от 15.11.2017г. на сумму 35 405,0 рублей, оформленных на Председателя Солоневич Л.В., отсутствовали подписи подотчетного лица, Главного бухгалтера и кассира, а также отчет не был утвержден Руководителем.

Несмотря на это, из подотчета Председателя Солоневич Л.В. было списано и отнесено в расходы за счет членских взносов 41 711,0 рублей, в том числе 19 000,0 рублей по вышеуказанной фиктивной квитанции к приходному кассовому ордеру № 41 от 15.11.2017г. от ИП Ширшавина Р.В. (Копия в приложении № 8 к Отчету), при этом, до настоящего времени, за Председателем Солоневич Л.В. продолжает числиться подотчетная сумма 241,0 рубль.

Учет затрат по ведению финансово-хозяйственной деятельности Партнерства в Программе 1С:Бухгалтерия не в полной мере соответствовал статьям расходов, предусмотренным утвержденной Общим собранием сметой расходов на 2017 год.

Так, в общехозяйственных расходах за 2017 год использовалась статья расходов «Материальные расходы», на которую были отнесены затраты в сумме 15 439,0 рублей, в том числе канцелярские товары 10 831,0 руб., хозяйственные товары 208,0 руб., услуги натариуса 4 400,0 руб.

Использование в учете не утвержденных статей расходов нарушает прозрачность произведенных затрат и затрудняет проведение аналитики по исполнению годовой сметы доходов и расходов.

1. Проверка формирования доходной части. Проверка сбора членских взносов

В соответствии со ст.1 Закона № ФЗ-66 от 15.04.1998г., доходная часть бюджета Ассоциации ДНП «Сосновый край» формируется на базе членских и целевых взносов.

Показатели по начислению и уплате всех взносов указаны в Приложении № 9 к настоящему Отчету.

За 2017 год поступило в кассу и на расчетный счет Ассоциации ДНП «Сосновый край» всех видов взносов 2 981 675,00 руб., в том числе:

* Членские взносы за 2017г. – 1 544 875,00 руб.
* Целевые взносы на ремонт инфраструктуры – 945 000,00 руб.
* Целевые взносы в дорожный фонд – 216 000,00 руб.
* Долги по членским и целевым взносам за 2016г. – 249 400,00 руб.
* Предоплата за 2018г. – 26 400,00 руб.

Общая задолженность по целевым и членским взносам на 31.12.2017г. составила 1 066 825,00 рублей.

Собираемость членских взносов за 2017г.- 76,82%

Собираемость взносов в дорожный фонд за 2017г.- 84,5%

Собираемость целевого взноса на ремонт дороги за 2017г.- 68,48%

1. Проверка расходов Ассоциации ДНП «Сосновый край»

В соответствии с утвержденной сметой на 2017 год (Протокол Общего собрания от 18.02.2017г.) расходная часть ДНП планировалась в сумме 2 070 000 рублей.

По состоянию на 31.12.2017 года расходы составили 1 613 287,91 рублей. Не освоено на указанную дату 456 712,09 рублей, в основном из-за задолженности по членским взносам за 2017 год в сумме 524 125,0 рублей. (Исполнение сметы за 2017 год в приложении № 10 к отчету о проверке).

При этом перерасход допущен по следующим статьям расходов:

- канцтовары, почтовые расходы, расходы на ТКС (электронная отчетность) - 21 913,07 руб.

в том числе: почтовые расходы - 11 113,07 руб., членские книжки - 10 800,0 руб.;

- обслуживание счета (РКО в Банке) - 19 782,75 руб.;

- зарплата сторожа на КПП - 14 045,76 руб.;

- НДФЛ с оклада сторожа - 2 098,33 руб.;

- обязательные страх. взносы - 3 261,15 руб.;

- электроэнергия на КПП (договор с Мосэнерго) - 762,09 руб.;

Кроме этого имелись внеплановые расходы на сумму 37 602,20 руб., в том числе:

- ремонт бытовки сторожа - 2495,20 руб.;

- ограничитель на ворота - 3280,00 руб.;

- обязательное медицинское страхование - 1260,00 руб.;

- налог по УСН - 30567,00 руб.

Помимо плановых и внеплановых расходов выявлен незаконный расход денежных средств в виде начисленной заработной платы Главному бухгалтеру Солоневич А.В. и его страховых взносов на общую сумму 46 878,0 рублей.

Внеплановые расходы по ремонту бытовки сторожа и изготовлению ограничителя на ворота были произведены по Решениям Правления согласно Протоколам от 15.08.2016г. и от 04.03.2017г.

Ревизионная комиссия считает, что значительная часть внеплановых расходов, таких как налог по УСН и медицинское страхование, является обязательными платежами не учтенными при составлении Сметы расходов на 2017 год, поэтому их следует признать обоснованными.

Ремонт инфраструктуры Ассоциации ДНП «Сосновый край» (Внутрипоселковой дороги) в 2017 году был спланирован за счет поступления целевых взносов на сумму 1 380 000,0 рублей.

Всего поступило целевых взносов на ремонт инфраструктуры 945 000,0 рублей.

Выполнено дорожных работ с учетом укладки труб на общую сумму 1 287 493,0 рублей,

в том числе: - материалы - 899 433,0 рублей;

из них - Асфальтовая крошка - 5,0 м3 - 6 000,0 руб.;

- Щебень - 761,0 м3 - 811 000,0 руб;

- Труба FD SN 8 400/343 - 36 шт. - 51 048,0 руб.;

- Труба КОРСИК 400 6 м - 3 шт. - 31 395,0 руб.

- погрузка и доставка материалов - 1 560,0 руб.;

- копка дренажей - 71 000,0 руб.

- работа трактора по укладке щебня - 315 500,0 руб., из которых

похищено 68 000,0 рублей.

Работы по ремонту внутрипоселковой дороги были выполнены в том числе за счет поступивших долгов по членским взносам за 2016 год в сумме 249 400,0 рублей и целевых взносов дорожного фонда в сумме 185 600,0 тыс.рублей.

Анализ сметы-расходов на ремонт инфраструктуры Ассоциации ДНП «Сосновый край» показал, что объемы для выполнения полного и качественного ремонта внутрипоселковой дороги в смете занижены как по стоимости материалов, так и по стоимости выполняемых работ.

Кроме того в смете не учтен необходимый объем материалов для проведения работ.

При этом, представленная для анализа смета-расходов была не завизирована с отсутствием оттиска печати.

В 2017 году был осуществлен ремонт подъездной дороги от пос. «Смородинка» до пос. «Малиновка» за счет Дорожного фонда на сумму 94 980,0 рублей., в том числе:

- работа трактора по заделке ям (дорожные работы) - 20 600,0 рублей;

- материалы 74 380,0 рублей, из них: асфальтовая крошка - 46 662,0 руб.;

дробленный бетон - 11 378,0 руб.;

щебень - 16 340,0 руб.

Данный расход был произведен по Решению Общего собрания членов ДНП (Протокол от 22.07.2017г.) и подтвержден надлежаще оформленными первичными оправдательными документами.

1. Проверка расчетов по налогам

[Подпунктом 1 пункта 2 статьи 251](consultantplus://offline/ref=7BA7CA10D405CC80D0A4FE7690BE1A9487D1044906FBAD5738F48C7F0CE683457E80B2DD804B7129I) Налогового Кодекса установлено, что 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 [статьей 324](consultantplus://offline/ref=7BA7CA10D405CC80D0A4FE7690BE1A9487D1044906FBAD5738F48C7F0CE683457E80B2DA874D10BB762DI) 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, некоммерческая организация - потребительский кооператив по управлению объектами общей инфраструктуры при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, не учитывает взносы учредителей (участников, членов) при наличии документов, подтверждающих использование данных денежных средств на содержание некоммерческой организации и (или) ведение ею уставной деятельности.

Что касается других платежей, поступающих потребительскому кооперативу, то в соответствии со [статьей 249](consultantplus://offline/ref=7BA7CA10D405CC80D0A4FE7690BE1A9487D1044906FBAD5738F48C7F0CE683457E80B2DA874F19B47625I) Кодекса доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной форме.

Таким образом, суммы платежей от не членов потребительского кооператива, поступающие на счет потребительского кооператива, в том числе на благоустройство территории, являются выручкой от реализации работ (услуг) и, соответственно, должны учитываться в составе доходов при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Однако, при проведении проверки расчета налогооблагаемой базы по налогу УСН за 2017 год обнаружено, что многочисленные поступления платежей от НЕ членов ДНП Сосновый край при проведении в базе 1С не получали признака «Отражать в НУ полностью». В следствии чего налоговая база по исчислению налога УСН за 2017 год была занижена на 572 575,00 рублей, в том числе: - 1 квартал 2017 года - 39 800,0 рублей;

- 2 квартал 2017 года - 35 300,0 рублей;

- 3 квартал 2017 года - 314 050,0 рублей;

- 2 квартал 2017 года - 183 425,0 рублей.

Расчет налогооблагаемой базы по налогу УСН к доначислению за 2017 год в приложении № 11 к настоящему Отчету.

**Предложения:**

Правлению Ассоциации ДНП «Сосновый край»:

1. Вынести на решение Общего собрания членов Партнерства 15 декабря 2018 года вопрос о взыскании в судебном порядке с бывшего Председателя Солоневич Л.В. незаконного расхода денежных средств в сумме 46 848,0 рублей, допущенного ею в результате самовольного оформления на должность Главного бухгалтера своего сына Солоневич А.В. и начисления ему заработной платы без первичных оправдательных документов.

2. Вынести на решение Общего собрания членов Партнерства 15 декабря 2018 года вопрос подачи заявления о возбуждении уголовного дела с передачей в следственные органы материалов данной проверки по факту хищения денежных средств из кассы ДНП «Сосновый край» в сумме 68 000,0 рублей, совершенного бывшим Председателем Солоневич Л.В. и бывшим Главным бухгалтером Солоневич А.В.

3. В срок до 19 мая 2019 года подготовить и представить на утверждение Общего собрания членов ДНП «Сосновый край», вместе с Отчетом по исполнению сметы доходов и расходов за 2018 год, Отчет по исполнению сметы доходов и расходов за 2017 год, а также Отчет об исполнении сметы, сформированной за счет целевых взносов на ремонт Инфраструктуры (Внутрипоселковой дороги) за 2017 год, согласно требований пп.7, п.3, ст.22 Федерального закона от 15.04.1998г. № 66-ФЗ (п.7 ст.11.4 Устава).

Председателю Ассоциации ДНП «Сосновый край»:

1. В целях дальнейшего истребования от бывшего Председателя Солоневич Л.В. похищенных денежных средств, а также полученных ею авансов, по которым не были представлены установленным порядком оформленные авансовые отчеты:

- В срок до 31 декабря 2018 года обязать бухгалтера Партнерства, восстановить за бывшим Председателем Солоневич Л.В., подотчетную сумму, которая была списана по неоформленным авансовым отчетам № 13 от 11.11.2017г. в размере 6 306,0 рублей и № 14 от 15.11.2017г. в размере 35 405,0 рублей.

- К этому же сроку, отнести в подотчет бывшему Председателю Солоневич Л.В., списанные из кассы в расход 49 000,0 рублей, выданные согласно расходному кассовому ордеру № 0000-000036 от 31.10.2017г. по фиктивной квитанции к приходному кассовому ордеру № 40 от 31.10.2017г. ИП Ширшавина Р.В.

2. В кратчайший срок доначислить налог по УСН за 2017 год и сдать в Налоговый орган корректировочную декларацию по налогу УСН. Внести поправки в Программу 1С:Бухгалтерия.

3. Вести учет затрат финансово-хозяйственной деятельности ДНП «Сосновый край» в Программе 1С:Бухгалтерия строго в соответствии со статьями расходов, предусмотренными утвержденной Общим собранием годовой сметой доходов и расходов. Срок исполнения - постоянно.

**Приложения:**

1. Актинвентаризации наличных денежных средств № 1 от 17.11.2018г. на 1-м листе, подлинник только к 1-му экземпляру отчета.
2. Ксерокопия Штатного расписания от 01.01.2017г. № 1 на 2017 год на 1-м листе.
3. Ксерокопия Протокола собрания членов правления от 04 ноября 2017 года на 1-м листе.
4. Ксерокопия Трудового договора с Главным бухгалтером на 4-х листах.
5. Ксерокопия Акта № 07 от 31.10.2017г. на сумму 49 000.00 рублей на 1-м листе.
6. Ксерокопия Квитанции к приходному кассовому ордеру № 40 от 31.10.2017г. на сумму 49 000.00 рублей на 1-м листе.
7. Ксерокопия акта № 45 от 15.11.2017г. на сумму 19 000.00 рублей на 1-м листе.
8. Ксерокопия Квитанции к приходному кассовому ордеру № 41 от 15.11.2017г. на сумму 49 000.00 рублей на 1-м листе.
9. Показатели по начислению и уплате всех взносов на 1-м листе.
10. Исполнение сметы за 2017 год на 1-м листе.
11. Расчет налогооблагаемой базы по налогу УСН за 2017 год на 3-х листах.

Председатель Ревизионной комиссии

Ассоциации ДНП «Сосновый край» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /Мостовой А.А./

Член Ревизионной комиссии

Ассоциации ДНП «Сосновый край» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / Павлова Е.В./

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / Мягких Э.В./

Председатель

Ассоциации ДНП «Сосновый край» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /Никишева О.В./