

Отчет правлению СНТ «Дружба» по результатам выборочного аудита бухгалтерской документации, учета бухгалтерских операций, бухгалтерской и налоговой отчетности в результате принятия дел от председателя правления предыдущего созыва Марченко Н.Д.

Мною, Семеновой О.Ф., бухгалтером с высшим образованием по специальности «Бухгалтерский учет анализ и аудит» (Финансовый университет при Правительстве РФ), был проведен выборочный аудит бухгалтерских документов, операций и отчетности за 2017, 2018, 2019 г.г. На основании этой проверки был составлен данный отчет.

«Аудит основных средств и вложений во внеоборотные активы» (счет 01,02,08 и т.д.)

Учет основных средств не ведется на счете 01 «Основные средства», но ведется на счете 10 субсчете 6 «Прочие материалы» который предназначен для учета наличия и движения отходов производства (обрубки, обрезки, стружка и т.п.); неисправимого брака; материальных ценностей, полученных от выбытия основных средств, которые не могут быть использованы как материалы, топливо или запасные части в данной организации (металлолом, утильсырье); изношенных шин и утильной резины и т.п.

Документы при покупке ОС подшивались к авансовым отчетам.

Вывод: Нарушен закон РФ «О бухгалтерском учете» в части учета основных средств.

Рекомендации: Вести учет основных средств на счетах учета согласно плану счетов утвержденному приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010).

Документальное оформление движения ОС рекомендуется производить по формам, утвержденным постановлением Госкомстата от 21.01.2003 № 7. Каждую операцию с ОС рекомендуется сопровождать бланками первичных документов.

В случае если ОС относится к категории малоценных, то рекомендуется вести их учет на забалансовых счетах «МЦ02», «МЦ03», «МЦ04».

«Аудит производственных запасов» (счет 10, 16 и т.д.)

Как было описано выше на счетах учета «Материалов», а именно на счете 10 субсчете 6 «Прочие материалы» ошибочно ведётся учет основных средств. В то время как покупка ГСМ (бензин для поездок председателя правления, трактора СНТ) оформлялась авансовым отчетом в котором ГСМ проходили по дебету счета 86 «Целевое финансирование». Использование целевого финансирования отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетами: 20 «Основное производство» или 26 «Общехозяйственные расходы» - при направлении средств целевого финансирования на содержание некоммерческой организации.

Вывод: Учет ГСМ на счете 86, а ОС на счете 10 субсчете 6 является прямым нарушением бухгалтерского учета ГСМ.

Рекомендации: Вести учет ГСМ в соответствии с Рекомендациями бухгалтерского учета на 10 счете 3 субсчете «Топливо» и производить списание на 26 «Общехозяйственные расходы» с которого уже можно списывать на 86 счет целевого финансирования.

«Аудит товаров» (41 счет)

На 41 счете «Товары» 31.12.2018 года Требованием-накладной ошибочно оприходован Газ горючий.

Вывод: Техническая ошибка.

Рекомендации: Для СНТ «Дружба» Газ не является товаром, необходимо внести исправления ручной корректировкой перенести остатки на счет учета 10 «Материалы».

«Аудит расчетного счета и кассы» (счета 51, 50)

На счете 57 «Переводы в пути» субсчете 3 осуществляется учет операций поступления денежных средств от садоводов посредством аппарата банковского эквайринга. В связи с тем что комиссию за зачисление средств на р/с в этом случае несёт СНТ, а эта комиссия вычитается из суммы оплаты садовода, то размер членского взноса зачисляемого на счет СНТ меньше чем размер вносимого садоводом членского взноса.

Вывод: В связи с большей банковской комиссией и абонентской платой за обслуживание аппарата банковского эквайринга СНТ несет ощутимые финансовые потери, а также комиссия по оплате членских взносов ряда садоводов распределяется между остальными членами СНТ .

Рекомендации: Произвести расчет и сопоставить стоимость затрат на содержание аппарата эквайринга и значимости цели тем ресурсам, которые используются для достижения поставленной цели - увеличение собираемости взносов.

В целом кассовая книга и кассовые документы велись крайне небрежно, а именно РКО и ПКО распечатывались на черновиках, также в них отсутствуют важные реквизиты такие как паспортные данные получателя денежных средств, подписи кассира, подписи главного бухгалтера. Согласно кассовой дисциплине кассовую книгу необходимо распечатывать по дням в которых был произведен приход/расход денежных средств, кассовые книги СНТ распечатывали раз в месяц, как правило это был последний день месяца. К некоторым РКО в качестве подтверждающего документа прикреплены расписки с физическим лицом, данные расписки составлены с нарушениями и крайне небрежно (к примеру РКО от 23.06.2018, 24.06.2018).

Вывод: Кассовые документы составлены с ошибками, отражение кассовых операций в учете произведено с нарушениями.

Рекомендации: Осуществлять порядок ведения кассовой дисциплины в соответствии с Указаниями Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых

операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

10.07.2019 Через терминал эквайринга был проведен платеж с личной карточки Марченко Н.Д. в сумме 22000,00 руб. и проведен предыдущем бухгалтером как «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками». От Марченко Н.Д. я получила разъяснения по этой сумме следующего содержания: Эти деньги возврат госпошлины от ООО «КГП «Голицино-Меридиан». Этим контрагентом были поданы документы на регистрацию ОКС (овощехранилища), в регистрации ОКС ведомством было отказано и возврат госпошлины при отказе в регистрации не предусмотрен. Данную сумму компания ООО «КГП «Голицино-Меридиан» вернула из своих средств. Что не дает возможности её провести как возврат госпошлины (т.к. она должна поступать на р/с из бюджета).

04.08.2019 Через терминал эквайринга была принята оплата от Кассирова Ботира Абдувахобовича за аренду в размере 11000,00 руб., а также 11.12.2019 сумма 16950,00 руб. за услуги аренды по договору найма помещения. Кассовый чек выдан не был в связи с тем что в СНТ нет кассового аппарата.

Через терминал эквайринга и на расчетный счет также проводили безвозмездную помощь на благоустройство спортивной площадки 241 участка, и оплату субботника, что является доходом СНТ. В 2019 году была проведена сумма 83350,00 руб., из которых на благоустройство спортивной площадки 81350,00 руб., оплата субботника 2000,00 руб.

Через терминал оплаты также принимались суммы оплаты пеней и суммы оплаты за проезд грузового транспорта.

Выводы: Суммы оплаты за аренду, пени, оплаты проезда грузового транспорта и любые целевые взносы которые не были утверждены общим собранием в соответствии с п.6, ст. 14, федерального закона от 29.07.2017г. № 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» квалифицируются как предпринимательская деятельность и товарищество было обязано выдать кассовый чек в соответствии с федеральным закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» от 22.05.2003г. № 54-ФЗ

В соответствии с п. 2 ст. 14.5 КоАП за непробитый чек, в том числе при оплате платежной картой, продавцу грозит административный штраф:

- от 30 000 руб. для юридических лиц;
- от 10 000 руб. для должностных.

Рекомендации: Оплаты за аренду, пени, оплаты проезда грузового транспорта и прочие добровольные взносы необходимо вносить на расчет счет СНТ, не используя терминал банковского эквайринга. Или в соответствии с федеральным закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» от 22.05.2003г. № 54-ФЗ купить и поставить на учет ККТ и осуществлять прием платежей с применением аппарата банковского эквайринга одновременно с выдачей кассового чека.

На сумму возврата от ООО «КГП «Голицино-Меридиан» необходимо составить претензию за неудовлетворительно оказанные услуги по вине подрядчика и внести данную сумму на расчетный счет товарищества как возмещение по претензии.

«Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками» (счет 60)

При проверке документов поступивших от поставщиков материалов и услуг (папка «Акты, счета фактуры 2018г.») был выявлен ряд документов, по которым оплата прошла за наличный расчет, оплаты отражены в авансовых отчетах. Такие оплаты были проведены по дебету счета 86 «Целевое финансирование». Оплаты были произведены за работы связанные с расширением дорог, выравниванием грунта, благоустройства территории СНТ и участка № 241. Часть документов не оригиналы, а цветные копии, часть документов не подтверждена кассовыми, товарными чеками. Список см. Приложение 1.

Выводы: Такой метод учета не дает возможности удобной аналитики затрат, а также ввиду отсутствия кассовых чеков как подтверждения оплаты нет факта траты денежных средств на нужды СНТ.

Рекомендации: Исключить из практики отражение хозяйственных операций без подтверждающих оплату документов. В случае отсутствия подтверждающих оплату документов суммы выданные под авансовый отчет являются экономической выгодой работника, получившего денежные средства под отчет, потраченные на личные нужды. В соответствии с вышеизложенным денежные средства без подтверждающих оплату документов квалифицируются как доход сотрудника с которого он обязан оплатить налог на доходы в размере 13%, а товарищество обязано оплатить с них страховые взносы что подтверждается судебной практикой (к примеру: ФАС Уральского округа в постановлении от 02.05.2006 № Ф09-2757/06-С2)

Проводить оплату от поставщиков материалов, услуг с использованием 60 счета как того требует законодательство и принципы бухгалтерского учета.

Также были выявлены грубые ошибки учета, а именно:

Была дважды проведена одна и та же накладная от ООО "ЭЛЕКТРОМИР" ИНН/КПП 5047184627/504701001 и в связи с тем что поступившие по этой накладной материалы не отражались на счете учета 10 "Материалы", а были списаны сразу на счет бухгалтерского учета 86 "Целевое финансирование" (что само по себе является нарушением бухгалтерского учета), то выявить эту ошибку удалось не сразу.

В папке "Акты, счета фактуры 2018" прошит и пронумерован УПД № 521 от 27.12.2017г. от контрагента ООО "КабельЭлектроТорг" ИНН/КПП 7728812956/772801001, но не введен в базу 1С, а также в соответствии с выпиской из ЕГРЮЛ контрагент **НЕ ДЕЙСТВУЕТ С 25.06.2014г.**

26.09.2018г. в базу 1С был с ошибками введен УПД от контрагента ООО "ТД Электротехмонтаж", ИНН/КПП 7804526950/503245001, бухгалтер ввел данные с первого

листа УПД, и не проверил второй лист, а также итоговую сумму документа, что привело к возникновению кредиторской задолженности, которой не было.

Выводы: Учет велся с ошибками, невнимательно, контрольные соотношения не проверялись.

Рекомендации: Вести учет в соответствии с правилами бухгалтерского учета, проверять контрольные соотношения, своевременно делать сверки с контрагентами.

«Аудит бухгалтерской и налоговой отчетности и расчетов с бюджетом» (счета 68, 69)

На счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчете 6 «Земельный налог» отражено начисление земельного налога за земли общего пользования. В связи с тем что ЗОП не принадлежат товариществу, а находятся в долевой собственности у физических лиц в соответствии с выпиской из ЕГРН, а это значит, что объекта налогообложения у СНТ нет.

Проведена сверка сданной налоговой и бухгалтерской отчетности, смотри приложение 2. Бухгалтерская и налоговая отчетность сдавалась своевременно, контрольные показатели сданной отчетности в силу отсутствия времени не проверялись.

Расчет по страховым взносам	2017 г.	П	Сдано, требует уточнения ФНС 5032	14.01.2018
Расчет по страховым взносам	2017 г.	К/1	Сдано, требует уточнения ФНС 5032	15.01.2018
Расчет по страховым взносам	2017 г.	К/2	Сдано, требует уточнения ФНС 5032	17.01.2018
Расчет по страховым взносам	1 квартал 2018 г.	П	Сдано, требует уточнения	18.01.2018

Обращаю внимание что расчет по начисленным страховым взносам за 2017 год подавался трижды, был принят налоговой, но требует уточнения, ошибки в нем так и не были исправлены.

Авансовые платежи по налогу при применении упрощенной системы налогообложения в 2019 году не перечислялись.

В 2019 году подавались корректирующие отчеты по «зарплатным налогам» за период с 1 января 2019г. по 30 июня 2019г. в связи с изменениями в кадровом составе СНТ (на место Кассирова Ботира Абдувахобовича был принят Копейкин Дмитрий Федорович).

В результате смены председателя СНТ возникла необходимость изменения Электронной Подписи для сдачи отчетности в контролирующие органы. При осуществлении смены подписи выяснилось что база 1С Бухгалтерия НКО не обновлялась с февраля 2019 года и для внесения изменений для сдачи отчетности понадобилось поставить последовательно шесть критично-необходимых версий обновлений.

Выводы: Начисление земельного налога было ошибочно, также как и сдача налоговых деклараций. После сдачи налоговой декларации по УСНО за 2019 год будут начислены пени за несвоевременную уплату авансовых платежей.

Рекомендации: Начисление налога на ЗОП необходимо сторнировать. Декларации по земельному налогу за 2016, 2017, 2018 годы пересдать с нулевыми показателями, подать в ИФНС заявления на возврат налога из бюджета за 2016, 2017, 2018, 2019 годы.

Подключить личный кабинет налогоплательщика юридического лица. Своевременно осуществлять обновления базы 1С.

В случае необходимости уточнять сданную отчетность, исправлять ошибки.

Производить своевременную оплату авансовых платежей по УСНО.

«Аудит расчетов с персоналом по оплате труда» (счет 70)

При проведении проверки было обнаружено, что председатель правления предыдущего созыва Марченко Н.Д. в период более 2 лет (с сентября 2017 по январь 2020) не воспользовалась правом на ежегодный оплачиваемый отпуск. ТК РФ запрещает не предоставлять ежегодный оплачиваемый отпуск сотруднику в течение 2 лет подряд, за это нарушения установлена административная ответственность, а также за отсутствие графика отпусков. Размер санкции указан в ст. 5.27 КоАП РФ:

Юр. лицо: 30 000 - 50 000 руб., за повторное — 50 000 - 70 000 рублей.

Должностное лицо: 1000 - 5000 руб, за повторное — 10 000 - 20 000 руб., возможна дисквалификация для должностных лиц на срок от 1 до 3 лет.

В штате СНТ есть иностранный работник на патенте, который самостоятельно уплачивает НДФЛ в бюджет согласно действующему российскому законодательству. СНТ как работодатель должно подать заявление о подтверждении права на зачет авансов по НДФЛ и возместить их из бюджета, но это сделано не было.

Выводы: Нарушено трудовое законодательство в части предоставления ежегодного оплачиваемого отпуска сотруднику.

Рекомендации: Составлять ежегодно график отпусков, отслеживать сроки предоставления отпусков сотрудникам.

«Аудит расчетов с подотчетными лицами» (счет 71)

В учете практически всех авансовых отчетов счетом учета расходов выбран 86 счет «Целевого финансирования», за редким исключением купленные основные средства учитывались на счете 10 субсчете 6 «Прочие материалы» о чём написано выше. Использование целевого финансирования отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетами: 20 «Основное производство» или 26 «Общехозяйственные расходы» - при направлении средств целевого финансирования на содержание некоммерческой организации.

При проверке выявлено, что в 2018 году по ряду авансовых отчетов предоставлены служебные записки, внутренние акты выполненных работ с подписями некоторых членов

правления, а именно Марченко Н.Д., Низовцева А., Чичкова В.А. которые подтверждающими документами для обоснования расходов **не являются** (в качестве примера отчеты №№ 50, 51, 52 от 21.06.2018), в некоторых отчетах нет никаких подтверждающих документов (например №138, 139 от 31.12.2018), в основном, они связаны с работами по 241 участку, расширению дорог, выравниванием грунта. На некоторых авансовых отчетах отсутствуют подписи подотчетных лиц (Мантровой С.В., Герцик А.В.). Авансовые отчеты в целом ведутся достаточно небрежно.

Выводы: Отражение расходов на счета учета ведется некорректно. В связи с тем что товарищество находится на УСНО (6% с доходов), то с точки зрения налогового учета для организации это не несёт налоговых потерь. Но тот факт что нет документального подтверждения оплаты расходов свидетельствует о том, что нет документального подтверждения траты денежных средств на нужды СНТ и как описано выше денежные средства без подтверждающих оплату документов являются доходом сотрудника, который их получил под отчет.

Рекомендации: Исключить из практики отражение хозяйственных операций без подтверждающих документов. Учет авансовых отчетов вести с использованием счетов расходов (20,26)

«Аудит учета целевых средств и членских взносов» (счет 76)

В целом учёт ведётся достаточно подробно и объективно. Разные по назначению поступления средств от садоводов ведутся в разрезе договоров.

При сравнении базы 1С НКО (главного бухгалтера) и 1С Бухгалтерия (бухгалтера-кассира) есть разночтения. Например, участок № 171 был продан в 2019 году. Необходимо было закрыть расчеты с предыдущим владельцем участка и создав нового контрагента вести с расчеты с ним. В базе управленческого учета (бухгалтера-кассира) был изменены данные (ФИО) предыдущего контрагента и продолжен учёт, что создает разночтения и сложности при выверке и учете. В данном конкретном случае (участок № 171) найти информацию о продаже участка помогло только расследование, т.к. в личных делах членов СНТ в папке участка № 171 никаких документов о смене владельца участка не обнаружено.

В базе 1С НКО есть Бухгалтерская справка от 31.12.2018 года в которой отражены операции по корректировке начислений/оплат взносов от садоводов, если бы произвели корректную операцию внесения первоначальных итогов в момент начала ведения базы 1С, то такая справка не понадобилась. В ней обнаружены ошибки, в частности по участку № 098 задвоение начисления взносов за 3 квартал 2016 года (прежнему и новому собственникам), отнесения оплаты одного собственника ½ доли участка за другого собственника ½ участка, который не производил оплату.

Участок 247 был подключен к газу, но взносы ему долгое время начислялись без составляющей за обслуживания газовой инфраструктуры.

У участков с номерами №№ 252, 254 один собственник Ламаш Владимир Иванович, но более 10 лет ему производились начисления только за один участок за номером № 252, это выборочное начисление взносов противоречит уставу СНТ.

В 2019 году председатель правления выдал справку владельцу участка № 136а об отсутствии задолженности для продажи участка в то время когда это не соответствовало действительности, выяснилось это в результате судебной тяжбы между собственниками участков № 136 и № 136а.

На счете 76 субсчете 06.Г ведется учет целевых взносов за подключение к газовой инфраструктуре СНТ. В настоящий момент остаток денежных средств равен сумме 1 144 498,18 руб.

На основании пункта 6 статьи 14 закона N 217-ФЗ от 29.07.2017г. целевые взносы могут вноситься только на основании решения общего собрания, в отношении целевых средств за присоединение к газовой инфраструктуре решения общего собрания не было, а это значит, что данные средства определяются как коммерческие доходы и подлежат налогообложению в соответствии с налоговым режимом организации.

Часть суммы за присоединение к газовой инфраструктуре товарищества была внесена на расчетный счет СНТ без доверенностей от вносителей что является нарушением порядка ведения кассовых операций, т.к. данные средства не были внесены в кассу организацию, но сразу попали на р/с. Часть суммы (178 360,31 руб.) была оплачена посредством терминала эквайринга в помещении правления и в этом случае необходимо было выдать кассовый чек, а также с этой оплаты комиссия банка составила 3 422,40 руб.

Выводы: Сверка базы 1С НКО (главного бухгалтера) и 1С Бухгалтерия (бухгалтера-кассира) не производилась.

Невыдача кассового чека при приеме денежных средств за присоединение к газовой инфраструктуре является прямым нарушением кассовой дисциплины о чем было написано ранее. При текущей идентификации денежных средств на субсчете 06.Г необходимо заплатить налог с дохода при УСНО он составит 6%.

Рекомендации: Необходимо сделать полную выверку начисленных и уплаченных взносов по каждому участку по статьям начисления и оплаты средств. А также актуализировать данные по владельцам участков.

Вынести на общее собрание вопрос по целевому взносу за присоединение к газовой инфраструктуре и исходя из решения членов товарищества оформить денежные средства в соответствии с их целевым назначением: а) вернуть как ошибочно зачисленные денежные средства; б) в случае решения учесть данные денежные средства в счет оплаты членских взносов, необходимо корректирующими проводками изменить квалификацию целевых взносов за присоединение к газовой инфраструктуре на членские взносы; в) в случае учета данных денежных средств как добровольный целевой взнос за присоединение к газовой инфраструктуре использовать для оплаты за обслуживание газопровода. Взносы за присоединение к газовой инфраструктуре за 2019 и последующие до решения общего

собрания необходимо включить в состав доходов в декларации по УСН за 2019 и последующие годы и заплатить в бюджет налог в размере 6%.

В случае если члены товарищества и «газового треста» решат вернуть целевые взносы к их первоначальному назначению, а именно для возврата пайщикам первоначального взноса, то по состоянию на 01.07.2021г. затраты будут следующие:

На 01.07.2021г. на р/с находятся средства за подключение к газовой инфраструктуре 14 участков общей суммой **1 506 529,66** руб .

Курс доллара 01.07.2019 составляет **72,72** руб. В случае перевода денежных средств из рублей в доллары потери на разнице курсов составят $(1633\$ * 72,72 * 14 = 1\,662\,524,64$ руб.-1 506 529,66 руб.) **155 994,98** руб.

В зависимости от способа перевода денег потери на снятии наличных будут согласно тарифам банка 3% и составят

на 01.07.2021г. - **49 875,74** руб.

или в случае перевода на р/с физическому лицу 0,5% и составят

на 01.07.2021г. - **8 312,62** руб.

В настоящее время со взносов за подключение к газовой инфраструктуре уплачен в бюджет налог на доходы 6% с доходов в размере **90 391,78** руб., потери на комиссии банка в результате оплаты картой части взносов (уч 192, уч. 088) составили **3 422,40** руб. В результате внесения денежных средств СНТ понесло затраты в размере - **72 092,29** руб. Все вышеперечисленные затраты понесут/понесли все члены товарищества, т.к. осуществлены они были или будут из средств СНТ.

«Аудит кадровой документации, ведение трудовых книжек»

Кадровое делопроизводство до 2016 года отсутствует. Трудовые договора с сотрудниками не заключаются (исключение трудовой договор с иностранным гражданином Кассириным Ботиром Абдувахобовичем). Приказы на прием и увольнение в составляются свободной форме.

В ходе проверки было выявлено несоответствие данных бухгалтерского и налогового учета по сотруднику Копейкину Д.Ф. с документальным оформлением кадрового учета по этому сотруднику за период с 11.09.2017 года до 31.12.2017 года. А именно: в этот период производилось начисление заработной платы, начислялись и платились налоги, сдавалась налоговая отчетность, в то время как за вышеупомянутый период отсутствуют любые кадровые документы (приказы, заявления, трудовые договора, договора ГПХ) по данному сотруднику. Кадровый учет по нему начинается с 01.01.2018 года.

В случае возникновения любых трудовых отношений между работником и работодателем, а они имели место быть, т.к. заработная плата начислялась и выплачивалась необходимо заключить трудовой договор не позднее трех дней с момента начала исполнения своих трудовых обязанностей работником. Отсутствие заключенного трудового договора по

истечении трехдневного срока является нарушением трудового законодательства, за которое ч. 3 и 5 ст. 5.27 КоАП РФ в отношении работодателей и должностных лиц предусмотрена административная ответственность. Для должностных лиц – штраф от 10 000 до 20 000 рублей

В январе 2019 году было утверждено штатное расписание с увеличенным ФОТ по отношению к 2017 и 2018 годам.

При передаче дел мне не было передано ни одной трудовой книжки, и журналов связанных с их ведением из чего можно сделать вывод что они не заполнялись и не заводились в случае их отсутствия. За невнесение записи в трудовую книжку предусмотрена административная ответственность на основании части 1 статьи 5.27 КоАП РФ.

В частности, это или предупреждение, или штраф:

- 1 000 - 5 000 рублей для должностных лиц и ИП.
- 30 000 - 50 000 рублей для ЮЛ.

При обнаружении повторного нарушения штраф будет увеличен. Такая же ответственность предусмотрена в случае отсутствия трудовой книжки.

При проведении аудита кадровых документов с иностранным гражданином Кассириным Б.А. было обнаружено уведомление о расторжении трудового договора, отправленное в МУ МВД РФ «Одинцово» 03.01.2019, в связи с отсутствием квитанции об оплате почтового отправления нет достоверной информации, что уведомление было отправлено адресату, а так же есть сомнения в подлинности списка внутренних почтовых отправлений, который является единственным документом подтверждающим отправку уведомления.

В случае, если работодатель не подает уведомление в МВД (ФМС) или нарушает сроки подачи или форму подачи уведомления, то в городах федерального значения, таких как Москва и область, также как Петербург и Ленобласть, на него накладывается штраф:

- о от 5 000 до 7 000 рублей на граждан Российской Федерации (физические лица);
- о от 35 000 до 70 000 рублей на должностные лица;
- о от 400 000 до 1 000 000 рублей на юридические лица.

Также в качестве наказания возможно приостановление деятельности организации на срок от четырнадцати до девяноста суток.

Выводы: Кадровый учет ведется небрежно и не соответствует требованиям действующего трудового законодательства.

Рекомендации: При возникновении трудовых отношений в течении трех дней заключать трудовой договор. Провести проверку соответствия штатного расписания с утвержденными общим собранием членов СНТ фондом оплаты труда. Утвердить легитимное штатное расписание. Заключить трудовые договора со всеми работающими

сотрудниками, договор о материальной ответственности с кассиром организации. Заполнить и распечатать личные карточки сотрудников, составить и разработать должностные инструкции, график отпусков, положения о персональных данных, согласие на обработку персональных данных, табель учета рабочего времени, правила внутреннего распорядка, расчетные листки, положения об оплате труда и прочие обязательные кадровые документы. При составлении приказов применять унифицированные формы. Завести и заполнить трудовые книжки и журналы по их ведению.

Необходимо отслеживать сроки действия патента сотрудника иностранного гражданина, а также своевременную оплату авансовых платежей по НДФЛ, т.к. их несвоевременная оплата аннулирует патент иностранного работника.

Приложение 1.

07.05.2018	Были куплены окна ПВХ, документ не оригинал, скан и задублирован УПД
06.06.2018	Акт приема выполненных работ за подписями Марченко, Чичкова, Низовцева на сумму 13100,00 (установка знаков, указателей)
24.06.2018	Акт приема выполненных работ за подписями Марченко, Чичкова, Низовцева на сумму 30500,00 (работы по устройству колодца у помещения правления)
08.07.2018	Акт приема выполненных работ за подписями Марченко, Чичкова, Низовцева на сумму 7000,00 (планировка песка и щебня трактором 241 уч)
15.07.2018	Акт о приемке выполненных работ РусМар ямочный ремонт 1ой линии документов оригиналов нет
20.07.2018	Акт приема выполненных работ за подписями Марченко, Чичкова, Низовцева на сумму 6840,00 (установка огнетушителей, навеска)
03.08.2018	Акт от ИП Погосян (ямочный ремонт 3,4 линии) 80000,00
05.08.2018	Акт приема выполненных работ за подписями Марченко, Чичкова, Низовцева на сумму 2000,00 (планировка и перемещение грунта детск. площадка)
07.08.2018	Акт от ИП Погосян (ямочный ремонт 4 линии) 68000,00
23.08.2018	Акт приема выполненных работ за подписями Марченко, Чичкова, Низовцева на сумму 35060,00 (установка лавок и велопарковок уч. 241)
09.08.2018	Акт Голицино-Меридиан работы геодезиста по уч.241 -- 4000,00
16.08.2018	Акт от ИП Погосян (обочина, пешеходная дорожка) 77280,00
06.07.2018	Акт от ИП Погосян без печатей (обочина, пешеходная дорожка) 82633, предположительно черновик
30.08.2018	Альмед, сетка на площадку уч.241
04.09.2018	Альмед, сетка на площадку уч.241
17.09.2018	Акт приема выполненных работ за подписями Марченко, Чичков, Гордиенко на сумму 10000,00 (устройство обочины)
нет даты.09.2018	Акт КОПИЯ приема выполненных работ за подписями Марченко, Чичкова, Гордиенко, Низовцева на сумму 35000,00 без печатей (устройство пешеходной дорожки)
30.09.2018	Акт копия от ИП Погосян (обочина, пешеходная дорожка, уч.241) 48200,00
без даты.2018	Акт КОПИЯ приема выполненных работ за подписями Марченко, Чичкова, Низовцева на сумму 40000,00 (тротуарная плитка уч 241)
14.10.2018	Акт КОПИЯ от ИП Погосян (тротуарная плитка 241 уч) 42800,00
21.10.2018	Акт КОПИЯ, за подписями Марченко, Чичкова, Низовцева на сумму 15000,00 (устройство 241 уч тротуарная плитка)
21.10.2018	Акт КОПИЯ от ИП Погосян (тротуарная плитка 241 уч) 16050,00
нет даты.2018	Акт КОПИЯ приема выполненных работ за подписями Марченко, Чичкова, Низовцева на сумму 34410,00 без печатей (проулок №2 между 3 и 4 линиями)
декабрь.2018	Акт КОПИЯ от ИП Погосян (ремонт проулка №2 между 3 и 2 линиями) 19890,00
нет даты	Акт КОПИЯ приема выполненных работ за подписями Марченко, Чичкова, Низовцева на сумму 25190,00 без печатей (дорога, обочина, 241 уч)
16.12.2018	Акт КОПИЯ от ИП Погосян (обочина центр дороги) 19950,00
06.12.2018	Акт СКАН от ИП Погосян (освещение) 31600,00
10.12.2018	Акт СКАН от ИП Погосян (ремонт санузла) 36000,00
В 1С есть суммы оплаты Алюрол -- 2000,00, ИП Булатович Александр Геннадьевич -- 81800,00, Электронсервис -- 20400,00, но нет документов в прошитых за 2018г.	

Приложение 2

Наименование отчетности	Налоговый период	Срок сдачи	Комментарии
Среднесписочная численность	на дату 01.01.2017	20.01.2017	
Декларация по земельному налогу	год 2016	01.02.2017	
Упрощ бух фин отчетность	год 2016	29.03.2017	
Упрощ бух фин отчетность	год 2016	03.04.2017	в росстат
Декларация УСНО	год 2016	29.03.2017	
Отчеты в ФСС 4-ФСС	за 1 кв, полугод, 9 мес, год 2016	07.04.2017	всё скопом сдано за 2014,2015,2016 годы
Какое-то заключение, напоминающее аудиторское			
Декларация по земельному налогу	год 2016	15.12.2017	корректировка
Отчеты в ФСС 4-ФСС	1 кв 2017	06.04.2017	
Подтвержд основн вида деятел в ФСС	за 2016 на 2017	06.04.2017	
6-НДФЛ	1 кв 2017	19.04.2017	
Расчет по страх взносам	1 кв 2017	19.04.2017	
Отчеты в ФСС 4-ФСС	полуг 2017	07.07.2017	
6-НДФЛ	2 кв 2017/полуг 2017	19.07.2017	
Расчет по страх взносам ПС	2 кв 2017/полуг 2017	19.07.2017	
Расчет по страх взносам СЗВ-М	Июль 2017	03.10.2017	
Расчет по страх взносам СЗВ-М	Август 2017	03.10.2017	
Расчет по страх взносам СЗВ-М	Сентябрь 2017	03.10.2017	
6-НДФЛ	3 кв 2017/ 9 мес 2017	13.10.2017	
Расчет по страх взносам ПС	3 кв 2017/ 9 мес 2017	18.10.2017	
Отчеты в ФСС 4-ФСС	9 мес 2017	21.10.2017	
Расчет рег платежей за польз недрами	3 кв 2017	31.10.2017	
Расчет по страх взносам СЗВ-М	Октябрь 2017	19.11.2017	
Расчет по страх взносам СЗВ-М	Ноябрь 2017	01.12.2017	
Расчет по страх взносам СЗВ-М	Декабрь 2017	11.01.2018	
Отчеты в ФСС 4-ФСС	год 2017	14.01.2018	
Расчет по страх взносам ПС	4 кв/год 2017	17.01.2018	
Декларация по земельному налогу	год 2017	26.01.2018	
2-НДФЛ	год 2017	06.02.2018	
Сведен о страх стаже СЗВ-СТАЖ	год 2017	06.02.2018	
Декларация УСНО	год 2017	06.02.2018	
Расчет рег платежей за польз недрами	4 кв/год 2017	06.02.2018	

Упрощ бух фин отчетность	год 2017	30.03.2018	
Расчет по страх взносам СЗВ-М	Январь 2018	01.02.2018	
Расчет по страх взносам СЗВ-М	Февраль 2018	11.03.2018	
Расчет по страх взносам СЗВ-М	Март 2018	02.04.2018	
Подтвержд основн вида деятел в ФСС	за 2017 на 2018	16.04.2018	
Отчеты в ФСС 4-ФСС	1 кв 2018	16.04.2018	
Расчет по страх взносам ПС	1 кв 2018	16.04.2018	
6-НДФЛ	1 кв 2018	16.04.2018	
Расчет по страх взносам ПС	1 кв 2018	26.04.2018	корректировка
Расчет по страх взносам СЗВ-М	Апрель 2018	03.05.2018	
Расчет по страх взносам СЗВ-М	Май 2018	09.06.2018	
Расчет по страх взносам СЗВ-М	Июнь 2018	30.06.2018	
Отчеты в ФСС 4-ФСС	полуг 2018	30.06.2018	
Расчет по страх взносам ПС	2 кв 2018/полуг 2018	30.06.2018	
6-НДФЛ	2 кв 2018/полуг 2018	24.07.2018	
Расчет по страх взносам СЗВ-М	Июль 2018	07.08.2018	
Расчет по страх взносам СЗВ-М	Август 2018	03.09.2018	
Отчеты в ФСС 4-ФСС	9 мес 2018	03.10.2018	
Расчет по страх взносам ПС	3 кв 2018/9 мес 2018	03.10.2018	
Расчет по страх взносам ПС	1 кв 2018	03.10.2018	корректировка ещё одна
Расчет по страх взносам СЗВ-М	Сентябрь 2018	03.10.2018	
6-НДФЛ	3 кв 2018/9 мес 2018	24.10.2018	
Расчет по страх взносам СЗВ-М	Октябрь 2018	08.11.2018	
Расчет по страх взносам СЗВ-М	Ноябрь 2018	02.12.2018	
Расчет по страх взносам СЗВ-М	Декабрь 2018	06.01.2019	
Отчеты в ФСС 4-ФСС	9 мес 2018	21.01.2019	корректировка
Отчеты в ФСС 4-ФСС	год 2018	21.01.2019	
Декларация по земельному налогу	год 2018	21.01.2019	
Расчет по страх взносам ПС	4 кв 2018/год 2018	21.01.2019	
2-НДФЛ	год 2018	26.02.2019	
6-НДФЛ	4 кв 2018/год 2018	26.02.2019	
Сведен о страх стаже СЗВ-СТАЖ	год 2018	27.02.2019	
Декларация УСНО	4 кв 2018/год 2018	21.03.2019	
Упрощ бух фин отчетность	4 кв 2018/год 2018	30.03.2019	

Среднесписочная численность	год 2019	06.01.2019	
Расчет по страх взносам СЗВ-М	Январь 2019	НЕ СДАНО или сдано но нет данных в 1С?	
Расчет по страх взносам СЗВ-М	Февраль 2019	03.03.2019	
Расчет по страх взносам СЗВ-М	Март 2019	07.04.2019	
Отчеты в ФСС 4-ФСС	1 кв 2019	11.04.2019	
Подтвержд основн вида деятел в ФСС	за 2018 на 2019	19.04.2019	
Следующие внесённые в перечень отчеты не были распечатаны, но были сданы			
Расчет по страх взносам ПС	1 кв 2019	11.04.2019	
6-НДФЛ	1 кв 2019	11.04.2019	
Расчет по страх взносам СЗВ-М	Апрель 2019	14.05.2019	Эти два ещё были распечатаны
Расчет по страх взносам СЗВ-М	Май 2019	02.06.2019	
Расчет по страх взносам СЗВ-М	Июнь 2019	30.06.2019	
Отчеты в ФСС 4-ФСС	2 кв 2019/полуг 2019	04.07.2019	
Расчет по страх взносам ПС	2 кв 2019/полуг 2019	07.07.2019	
6-НДФЛ	2 кв 2019/полуг 2019	28.07.2019	
Расчет по страх взносам СЗВ-М	Июль 2019	01.08.2019	
Расчет по страх взносам СЗВ-М	Август 2019	01.09.2019	
Расчет по страх взносам ПС	3 кв 2019/9 мес 2019	09.10.2019	
Расчет по страх взносам СЗВ-М	Январь 2019	09.10.2019	ОТМН Кассиров
Расчет по страх взносам СЗВ-М	Февраль 2019	09.10.2019	ОТМН Кассиров
Расчет по страх взносам СЗВ-М	Март 2019	09.10.2019	ОТМН Кассиров
Расчет по страх взносам СЗВ-М	Апрель 2019	09.10.2019	ОТМН Кассиров
Расчет по страх взносам СЗВ-М	Май 2019	09.10.2019	ОТМН Кассиров
Расчет по страх взносам СЗВ-М	Июнь 2019	09.10.2019	ОТМН Кассиров
Расчет по страх взносам СЗВ-М	Июль 2019	09.10.2019	ОТМН Кассиров
Расчет по страх взносам СЗВ-М	Сентябрь 2019	09.10.2019	
Расчет по страх взносам ПС	1 кв 2019	09.10.2019	корректировка
6-НДФЛ	1 кв 2019	09.10.2019	корректировка
6-НДФЛ	2 кв 2019/полуг 2019	09.10.2019	корректировка/2
Расчет по страх взносам ПС	2 кв 2019/полуг 2019	09.10.2019	корректировка
Отчеты в ФСС 4-ФСС	3 кв 2019/9 мес 2019	10.10.2019	
6-НДФЛ	3 кв 2019/9 мес 2019	10.10.2019	

