



ООО «Аудиторская Группа «Капитал», г.Екатеринбург
Сибирский тракт, 12, корпус 1, офис 504, 620100
info@ag-capital.ru www.ag-capital.ru +7(343)288-73-94

ИНН 6658149843, КПП 668501001, ОГРН 1026602337068
Уральский банк ПАО «Сбербанка России», г.Екатеринбург
р/с 40702810516000039685, к/с 30101810500000000674
БИК 046577674

. ПЕРСОНАЛЬНАЯ ТОЧКА ОПОРЫ

#CapitalAuditor

ИНФОРМАЦИОННЫЙ ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЯ
по договору № 91-р от 12.04.2022г.
ДНП «АЛЫЕ ПАРУСА»
за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 г.

г. Екатеринбург
2022 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|--|----|
| Введение----- | 3 |
| 1. Проверка соответствия остатков денежных средств на расчетных счетах в банках и остатков, учитываем на счетах бухгалтерского учета ----- | 4 |
| 2. Отчет о движении денежных средств за 2021 г. ----- | 4 |
| 3. Проверка соответствия ОДДС утвержденной Смете за соответствующий период ----- | 6 |
| 4. Проверка ведения бухгалтерского учета основных средств на соответствие законодательству----- | 8 |
| 5. Проверка своевременности начислений регулярных взносов собственникам участков----- | 9 |
| 6. Проверка полноты начисления и своевременность уплаты налогов ----- | 9 |
| Приложение 1. Подтверждение остатков денежных средств на банковских счетах за 2021 г. ----- | 11 |
| Приложение 2. Подтверждение остатков денежных средств на банковских счетах на 30.11.2020 г.----- | 11 |

Введение

В соответствии с Договором на оказание услуг № 91-р от «12» апреля 2022г. и Техническим Заданием (Приложение №1 к договору) специалистами ООО «АГ «Капитал» оказаны Заказчику услуги по проверке соответствия расходования денежных средств за 2021 год утвержденной смете за соответствующий период, своевременности и полноты исчисления и уплаты налогов, соответствия законодательству порядка ведения учета основных средств, своевременности начислений регулярных взносов собственникам участков за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.

В ходе работ по договору Исполнителем:

- составлен по данным бухгалтерского учета отчет о движении денежных средств (далее ОДДС) за 2021 г.;
- проверено соответствие ОДДС утвержденной смете за соответствующий период;
- проверено соответствие остатков денежных средств на расчетных счетах в банках и остатков, учитываем на счетах бухгалтерского учета;
- проверено ведение бухгалтерского учета основных средств на соответствие законодательству;
- на выборочной основе проверена своевременность начислений регулярных взносов собственникам участков за соответствующий период;
- проверена полнота начисления и своевременность уплаты налогов.

Основные сведения об Исполнителе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская Группа «Капитал»;

Юридический адрес: 620100, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Сибирский тракт, д. 12, стр. 1, оф. 504;

Телефон/факс: (343) 288-73-94; E-mail: info@ag-capital.ru;

Свидетельство о государственной регистрации серия IV-ВИ № 11975 от 30.05.2002 г.;

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ за основным государственным регистрационным № 1026602337068 выдано 29.11.2002 г. (серия 66 № 0035228893);

Свидетельство о постановке на учет в Межрайонной ИФНС № 31 по Свердловской области серии 66 № 007468388 от 23.12.2014 г., ИНН 6658149843, КПП 668501001

В проведении проверки принимали участие:

Таблица 1

| Фамилия, имя, отчество | Должность |
|------------------------|---|
| Евтух И.Б. | Руководитель проверки, Аудитор |
| Бабушкина Е.А. | Консультант по бухгалтерскому учету и налогообложению |
| Юшкова А.А. | Помощник аудитора |
| Колина Ю.В. | Помощник аудитора |

Основные сведения о Заказчике

Полное наименование: ДАЧНОЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО «АЛЫЕ ПАРУСА» (в дальнейшем «Организация»);

Сокращенное наименование: ДНП «Алые Паруса»;

Место нахождения: 624030, Свердловская обл., Белоярский р-н, Растущий п, Петровская ул., дом 14А.;

Дата государственной регистрации 16.11.2012 г.;

ОГРН 1126671019947; ИНН/КПП 6671406793/668301001

Основной вид деятельности:

68.32 – управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе.

Председатель Правления – Рефат Валерия Анатольевна.

1. Проверка соответствия остатков денежных средств на расчетных счетах в банках и остатков, учитываем на счетах бухгалтерского учета

Исполнителем в Приложении № 1 приведены результаты проверки остатков денежных средств на расчетных счетах организации в банках и остатков, отраженных в бухгалтерском учете за 2021 г.

По результатам проверки в вышеуказанных данных отклонений не выявлено.

Исполнителем в Приложении № 2 представлены результаты проверки остатков денежных средств на расчетных счетах организации в банках по данным Сметы и остатков, учитываемых на счетах бухгалтерского учета на 30.11.2020 г., согласно выпискам банков.

Данные бухгалтерского учета соответствуют данным выписок по расчетным счетам.

Выявлено отклонение между данными, указанными в Смете, и данными бухгалтерского учета по состоянию на 30.11.2020 г. на сумму 400 580,37 рублей.

2. Отчет о движении денежных средств за 2021 г.

Исполнителем на основе данных бухгалтерского учета организации за 2021 г., отраженных на счете 51 «Расчетные счета», был составлен Отчет о движении денежных средств организации о полученных и перечисленных за соответствующий период денежных средствах. Проведено сравнение данных составленного Отчета с данными аналогичного Отчета, сданного организацией за 2021 г. в налоговый орган и размещенного на федеральном ресурсе. Результаты приведены ниже (рабочий файл Исполнителя по сборке данного Отчета прилагается).

Таблица 2

| Наименование показателя | Код строки | за 2021 | | |
|---|-------------|------------------------------|----------------|------------------------|
| | | По данным отчета Организации | Исполнитель | Расхождение, тыс. руб. |
| Денежные потоки от текущих операций | | | | |
| Поступления - всего, в том числе | 4110 | 19 348 | 19 483 | -135 |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | 0 | 0 | 0 |
| арендных платежей | 4112 | 0 | 0 | 0 |
| прочие поступления (поступления от собственников участков и членов ДНП) | 4119 | 19 348 | 19 483 | -135 |
| Платежи - всего, в том числе | 4120 | -18 857 | -18 991 | 134 |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | -16 887 | -17 201 | 314 |
| в связи с оплатой труда работников (ФОТ, включая налоги - НДФЛ и Страховые взносы) | 4122 | -644 | -1 401 | 757 |
| процентов по долговым обязательствам | 4123 | 0 | 0 | 0 |
| налога на прибыль организаций (перечисление единого налога, уплачиваемого при применении УСН) | 4124 | 0 | -196 | 196 |
| налоги и сборы прочие (земельный налог) | 4125 | 0 | -19 | 19 |
| прочие платежи | 4129 | -1 326 | -174 | -1 152 |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | 491 | 492 | -1 |
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | | | |
| Поступления - всего, в том числе | 4210 | 0 | 0 | 0 |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 4211 | | 0 | 0 |

| | | | | |
|---|-------------|--------------|--------------|-----------|
| от продажи акций других организаций (долей участия) | 4212 | 0 | 0 | 0 |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | 4213 | 0 | 0 | 0 |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4214 | 0 | 0 | 0 |
| прочие поступления | 4219 | 0 | 0 | 0 |
| Платежи - всего, в том числе | 4220 | 0 | 0 | 0 |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | 0 | 0 | 0 |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) | 4222 | 0 | 0 | 0 |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223 | 0 | 0 | 0 |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | 4224 | 0 | 0 | 0 |
| прочие платежи | 4229 | 0 | 0 | 0 |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | 0 | 0 | 0 |
| Денежные потоки от финансовых операций | | | | |
| Поступления - всего, в том числе | 4310 | 0 | 0 | 0 |
| получение кредитов и займов | 4311 | | 0 | 0 |
| процентов по депозитам | 4312 | | 0 | 0 |
| от выпуска акций, увеличения долей участия | 4313 | 0 | 0 | 0 |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др. | 4314 | 0 | 0 | 0 |
| получение кредитов и займов от взаимозависимых организаций | 4315 | 0 | 0 | 0 |
| прочие поступления | 4319 | | 0 | 0 |
| Платежи - всего, в том числе | 4320 | 0 | 0 | 0 |
| собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников | 4321 | 0 | 0 | 0 |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) | 4322 | 0 | 0 | 0 |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 4323 | 0 | 0 | 0 |
| в связи с погашением займов взаимозависимым организациям | 4324 | 0 | 0 | 0 |
| прочие платежи | 4329 | 0 | 0 | 0 |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | 0 | 0 | 0 |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период | 4400 | 491 | 492 | -1 |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода | 4450 | 1 748 | 1 748 | 0 |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода | 4500 | 2 239 | 2 240 | -1 |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 4490 | 0 | 0 | |

По итогам составления Исполнителем ОДДС и его сравнения с аналогичной формой, составленной самой организацией, отклонений и расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено.

Основные расхождения с данными Исполнителя связаны с тем, что организацией при формировании Отчета по строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда» не были отражены платежи НДФЛ с ФОТ и уплата соответствующих страховых взносов, которые наряду с уплаченными земельным налогом и единым налогом, уплачиваемым в связи с применением УСН, были отражены организацией по строке 4129 «Прочие платежи».

Обращаем внимание, что по строке 4122 «Оплата труда» помимо сумм, выплачиваемых непосредственно работникам организации в качестве оплаты труда, отражаются также:

- суммы НДФЛ, которые организация в качестве налогового агента удержала из доходов работников и перечислила в бюджет (Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 г. № 07-04-18/01);

- суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные взыскателям по исполнительным листам (Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 г. № 07-04-18/01);

- суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование (Приложение к Письму Минфина России от 22.01.2016 г. № 07-04-09/2355).

Рекомендуем в дальнейшем формировать Отчет о движении денежных средств с учетом вышеприведенных рекомендаций.

3. Проверка соответствия ОДДС утвержденной Смете за соответствующий период

В ходе проверки соответствия движения (расходования) денежных средств за 2021г., проведенной Исполнителем на основе данных бухгалтерского учета и данных банковских выписок, утвержденной Смете за соответствующий период, была составлена сравнительная таблица.

Результаты приведены ниже (рабочий файл Исполнителя по сборке информации прилагается).

Таблица 3

| Наименование | Смета 2021-2022 Вариант №1 | Данные Исполнителя | Отклонение, руб. |
|---|-------------------------------|-----------------------|----------------------|
| 1. ВХОДЯЩИЙ ОСТАТОК: | 900 000,00 | 1 300 580,37 | - 400 580,37 |
| Остаток денежных средств на расчетных счетах ДНП на 30.11.2020 | 900 000,00 | 1 300 580,37 | - 400 580,37 |
| 2. ДОХОДЫ: | 17 441 642,00 | 19 482 934,75 | -2 041 292,75 |
| Взносы членов партнерства и лиц, ведущих хозяйство в индивидуальном порядке | 17 341 642,00 | 19 482 934,75 | -2 141 292,75 |
| Возврат оплаты юридических услуг, госпошлин по решению судов | 100 000,00 | 0 | 100 000,00 |
| 3. РЕЗЕРВНЫЙ ФОНД: | 1 600 000,00 | | 1 600 000,00 |
| Неснижаемый остаток на расчетном счете, не учитывается при формировании доходов, но учитывается при формировании ставки | 1 600 000,00 | | 1 600 000,00 |
| 4. РАСХОДЫ: | 16 741 642,00 | 18 991 382,04 | -2 249 740,04 |
| Охрана и обеспечение безопасности | 4 297 852,00 | 5 206 025,52 | - 908 173,52 |
| 1.1. Услуги ЧОП по сохранению общего имущества ДНП, обеспечению контрольно-пропускного режима, поддержанию порядка на территориях МОП ДНП «Алые паруса» | 3 867 852,00 | 3 889 957,52 | -22 105,52 |
| 1.2. Техническое обслуживание систем безопасности (видеонаблюдение, калитки, шлагбаумы), ремонтные работы | 90 000,00 | 535 452,00 | -445 452,00 |

| | | | |
|--|---------------------|---------------------|-----------------------|
| 1.3. Установка системы видеонаблюдения на улицы поселка | 200 000,00 | 553 734,00 | -353 734,00 |
| 1.4. Установка системы считывания автомобильных номеров на въездах в поселок. | 140 000,00 | 226 882,00 | - 86 882,00 |
| Управление делами | 2 754 600,00 | 2 498 642,50 | 255 957,50 |
| Услуги по управлению делами | 1 494 600,00 | 1 098 082,53 | 396 517,47 |
| ФОТ Председателя | 1 260 000,00 | 1 215 500,79 | 44 499,21 |
| Доначислены и перечислены страховые взносы с доходов, выплаченных членам правления ДНП за 2020 | - | 185 059 | -185 059 |
| Бухгалтерское обслуживание | 700 000,00 | 550 000,00 | 150 000,00 |
| Договор услуг | 600 000,00 | 550 000,00 | 50 000,00 |
| Проведение финансового аудита | 100 000,00 | | 100 000,00 |
| Юридическое обслуживание | 390 000,00 | 55 067,20 | 334 932,80 |
| Договор услуг (суды с должниками, прочие суды) | 150 000,00 | | 150 000,00 |
| Договор услуг на юридическое сопровождение деятельности ДНП (проверка договоров, написание запросов и т.д.) | 240 000,00 | 55 067,20 | 184 932,80 |
| Содержание инфраструктуры | 4 868 190,00 | 8 268 227,78 | - 3 400 037,78 |
| Устройство и обновление дренажных канав по заявкам собственников и по итогам весенней ревизии | 200 000,00 | 0 | 200 000,00 |
| Мелкие ремонты, покраска оборудования и имущества ДНП, мелкое благоустройство и высаживание цветов на детских площадках, украшение и декор, покупка инструмента и расходных материалов, бензин для инструмента | 250 000,00 | 1 156 029,77 | - 906 029,77 |
| Заливка катка | 60 000,00 | 63 600,00 | - 3 600,00 |
| Услуги по ручной уборке территории | 907 560,00 | 1 548 285,00 | - 640 725,00 |
| Ремонт дорог в зоне комфорт | 700 000,00 | 120 000,00 | 580 000,00 |
| Закуп материала для ремонта дорог | 500 000,00 | 118 865,00 | 381 135,00 |
| Ремонт дорог в зоне бизнес | 400 000,00 | 0 | 400 000,00 |
| Вывоз мусора | 480 000,00 | 1 411 009,46 | - 931 009,46 |
| Уборка снега | 450 000,00 | 678 050,00 | - 228 050,00 |
| Окос травы | 75 630,00 | 0 | 75 630,00 |
| Обслуживание газовых сетей | 235 000,00 | 321 215,95 | - 86 215,95 |
| Обслуживание электрических сетей | 410 000,00 | 1 410 529,60 | - 1 000 529,60 |
| Аварийное обслуживание сетей | 200 000,00 | 0 | 200 000,00 |
| Прочее | 0 | 1 440 643,00 | - 1 440 643,00 |
| Развитие инфраструктуры | 2 900 000,00 | 458 016,70 | 2 441 983,30 |
| Строительство спортивной площадки в зоне бизнес (завершающий этап по заключенному договору) | 550 000,00 | 179 489,00 | 370 511,00 |
| Благоустройство участка со спортивной площадкой в зоне бизнес (земельные и ландшафтные работы, устройство покрытия вокруг) | 300 000,00 | | 300 000,00 |
| Строительство площадки для выгула собак | 400 000,00 | | 400 000,00 |
| Проектирование территорий в зоне ЛЭП | 150 000,00 | | 150 000,00 |
| Благоустройство в зоне ЛЭП | 1 500 000,00 | | 1 500 000,00 |
| Прочее | 0 | 278 527,70 | - 278 527,70 |
| Проведение праздников | 500 000,00 | 1 154 805,00 | - 654 805,00 |
| 9 мая, День поселка, Новый год, Масленица | 500 000,00 | 1 154 805,00 | - 654 805,00 |
| Административные расходы | 222 000,00 | 481 761,52 | -259 761,52 |
| Услуги банков, комиссии, госпошлины, разрешения, геодезические работы, услуги почты, распечатка документов массового характера | 100 000,00 | 312 837,97 | - 212 837,97 |
| Связь, канцтовары, интернет | 26 000,00 | 32 306,10 | - 6 306,10 |
| ГСМ | 96 000,00 | 136 617,45 | - 40 617,45 |
| Налоги | 9 000,00 | 215 272,30 | - 206 272,30 |
| Земельный налог | 9 000,00 | 19 293,00 | - 10 293,00 |
| Единый налог по УСН | - | 195 979,30 | - 195 979,30 |

Отметим, что доходы от взносов, планируемыми к поступлению в 2021 г., согласно Смете, 17 341 642 руб. Фактически поступило на сумму 19 482 934,75 руб. Таким образом, доходов получено на сумму 2 141 292,75 руб. больше, чем планировалось собрать.

доходов получено на сумму 2 141 292,75 руб. больше, чем планировалось собрать.

Согласно Смете, планировалось осуществить расходов на общую сумму 16 741 642 руб. Фактически расходование денежных средств осуществлено на общую сумму 18 991 382 руб. Таким образом, израсходовано средств на сумму 2 249 740 руб. больше, чем было запланировано.

Превышение расходования средств над сметной (плановой) суммой главным образом произошло по статьям: «Проведение праздников», «Охрана и обеспечение безопасности», «Содержание инфраструктуры».

Рекомендуем организации подготовить дополнительное документальное обоснование по произведенным расходам с указанием статьи затрат для их учета, а также проанализировать причины общего перерасхода средств и подготовить его обоснование (рост расценок на услуги подрядных организаций, износ и выход из строя оборудования, проведение ремонтных работ, которые не были запланированы, но их проведение было необходимо ДНП).

4. Проверка ведения бухгалтерского учета основных средств на соответствие законодательству

1. При проверке полноты принятия к учету недвижимых основных средств, отраженных в регистрах бухгалтерского учета, выявлены расхождения с данными ЕГРН.

Согласно полученным выпискам из ЕГРН в регистрах бухгалтерского учета должно быть отражено объектов больше. Так в регистрах бухгалтерского учета отражено 13 объектов недвижимости, а по данным выписок из ЕГРН и данным ИФНС в бухгалтерском учете должен быть отражен перечень основных средств, приведенный в таблице ниже:

Таблица 4

| Номер | Основное средство | Кадастровый номер | Площадь, м2 |
|-------|--|--------------------|-------------|
| 1 | Сооружения коммунального хозяйства, сети газоснабжения | 66:06:4501001:2263 | 15 174 |
| 2 | Земельный участок | 66:06:4501001:2455 | 24 |
| 3 | Земельный участок | 66:06:4501001:2252 | 59 |
| 4 | Сооружения коммунального хозяйства, водопровод | 66:06:4501001:2264 | 12 993 |
| 5 | Земельный участок | 66:06:4501001:2098 | 795 |
| 6 | Земельный участок | 66:06:4501001:2456 | 30 |
| 7 | Земельный участок | 66:06:4501001:2250 | 176 |
| 8 | Земельный участок | 66:06:4501001:2249 | 90 |
| 9 | Земельный участок | 66:06:4501001:2246 | 87 |
| 10 | Земельный участок | 66:06:4501001:1740 | 83 |
| 11 | Земельный участок | 66:06:4501001:1456 | 839 |
| 12 | Земельный участок | 66:06:4501001:1455 | 1 113 |
| 13 | Земельный участок (Дорога) | 66:06:4501001:2627 | 2 731 |
| 14 | Земельный участок (Дорога) | 66:06:4501001:2626 | 226 780 |
| 15 | Скважина 1117 | | |
| 16 | Скважина 1127 | | |

Рекомендуем организовать учет объектов в полном объеме.

Кроме того, отметим, что согласно данным ЕГРН недвижимое имущество было получено ДНП в собственность от ООО «Лесные Дачи» в 2015 г. Однако, договор к проверке не был по запросу представлен Исполнителю и убедиться в стоимости и количестве переданных ДНП объектах, нам не представилось возможным.

Предлагаем предпринять действия по восстановлению данного договора.

2. Между ДНП и ИП Лапин А.С. был 04.08.2020г. заключен договор № 12/0720 на выполнение работ по созданию спортивной площадки и установке инвентаря. По договору (п.4.1) стоимость работ составляет 1 540 000 руб. Срок выполнения работ по договору 10 недель.

Отметим, что согласно утвержденной Смете, на строительство спортивной площадки заложено расходов в сумме 550 000 руб., кроме того, на благоустройство участка со спортивной площадкой еще 300 000 руб. Все расходы отнесены в утвержденной Смете по статье расходов «Развитие инфраструктуры».

Обращаем внимание, что в соответствии с п.5.1 Устава ДНП «Алые паруса» на приобретение (создание) имущества общего пользования используются **целевые** взносы участников ДНП, а не какие-то иные средства.

В соответствии с Федеральным законом от 29.07.2017 N 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», членские взносы направляются на текущие расходы товарищества, а не на создание или строительство новых объектов инфраструктуры.

Рекомендуем учесть данное обстоятельство в дальнейшей работе, т.к. отсутствие в 2021 году целевых взносов и расходование на производство работ по сооружению спортивной площадки и благоустройству участка под ней членских взносов или иных поступлений, может быть расценено как нецелевое использование средств ДНП.

5. Проверка своевременности начислений регулярных взносов собственникам участков

В ходе выборочной проверки Исполнителем полноты и своевременности начислений взносов существенных замечаний не выявлено.

6. Проверка полноты начисления и своевременность уплаты налогов

1. Суммы НДФЛ по выплатам заработной платы начисляются и удерживаются организацией в соответствии с главой 23 НК РФ по ставке налога 13%.

2. В ходе проверки Исполнителем установлено, что исчисление и уплата страховых взносов в проверяемом периоде производились организацией в соответствии с требованиями законодательства. Замечаний, влияющих на формирование налоговой базы для исчисления и уплаты страховых взносов, не установлено.

3. ДНП не формирует в учете проводки по начислению земельного налога по одному из принадлежащих организации объектов, и не отражает соответствующий расход в виде данного налога с участка в бухгалтерском учете.

Исполнителем была произведена проверка корректности исчисления авансов по земельному налогу, было выявлено, что Организацией не производится начисление налога по участку, находящемуся по адресу Свердловская область, Белоярский район, п. Растущий, кадастровый номер 66:06:4501001:2626.

Начисление земельного налога в бухгалтерском учете организации соответствуют начислениям по данным ИФНС.

Согласно расчета за 2020 г., предоставленному ИФНС, по данному земельному участку не начисляется налог, однако Исполнитель не исключает, что в последствии налоговым органом может быть доначислен организации земельный налог по этому

участку за текущий период и предшествующие периоды.

Рекомендуем Организации самостоятельно разобраться в данной ситуации, запросить необходимые данные в налоговом органе и, при необходимости, отразить в учете суммы доначисленного налога.

4. Организация является плательщиком единого налога в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Объект налогообложения – доходы по ставке 6%.

Существенных замечаний по формированию налогооблагаемой базы, исчислению и уплате единого налога в ходе проверки не установлено.

Руководитель проверки



Евтух И.Б.

Приложение 1. Подтверждение остатков денежных средств на банковских счетах за 2021 г.

| Наименование банка | Номер счета | Валюта | По данным бухгалтерского учета, руб. | | По данным выписки банка, руб. | | Отклонение, руб. | |
|---|----------------------|--------|--------------------------------------|--------------------------|-------------------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------|
| | | | Остаток на начало периода | Остаток на конец периода | Остаток на начало периода | Остаток на конец периода | Остаток на начало периода | Остаток на конец периода |
| ФИЛИАЛ ПАО "БАНК УРАЛСИБ" В Г. ЕКАТЕРИНБУРГ | 40703810224010000035 | Руб. | 238 208,43 | 215 116,43 | 238 208,43 | 215 116,43 | 0,00 | 0,00 |
| УРАЛЬСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК | 40703810716540002696 | Руб. | 814 499,42 | 956 062,15 | 814 499,42 | 956 062,15 | 0,00 | 0,00 |
| ФИЛИАЛ ПАО "БАНК УРАЛСИБ" В Г. ЕКАТЕРИНБУРГ | 40821810524013000012 | Руб. | 695 380,94 | 1 068 462,92 | 695 380,94 | 1 068 462,92 | 0,00 | 0,00 |
| Итого | | | 1 748 088,79 | 2 239 641,50 | 1 748 088,79 | 2 239 641,50 | 0,00 | 0,00 |

Приложение 2. Подтверждение остатков денежных средств на банковских счетах на 30.11.2020 г.

| Наименование банка | Номер счета | Валюта | По данным бухгалтерского учета на 30.11.2020, руб. | | По данным выписки банка, руб. | По данным Сметы остаток на счетах по состоянию на 30.11.2020, руб. |
|---|----------------------|--------|--|-------------------------------|-------------------------------|--|
| | | | По данным бухгалтерского учета на 30.11.2020, руб. | По данным выписки банка, руб. | | |
| ФИЛИАЛ ПАО "БАНК УРАЛСИБ" В Г. ЕКАТЕРИНБУРГ | 40821810524013000012 | Руб. | 250 222,43 | 250 222,43 | 250 222,43 | 900 000,00 |
| УРАЛЬСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК | 40703810716540002696 | Руб. | 386 594,17 | 386 594,17 | 386 594,17 | |
| ФИЛИАЛ ПАО "БАНК УРАЛСИБ" В Г. ЕКАТЕРИНБУРГ | 40821810524013000012 | Руб. | 663 763,77 | 663 763,77 | 663 763,77 | |
| Итого | | | 1 300 580,37 | 1 300 580,37 | 1 300 580,37 | 900 000,00 |