

**Письменная информация (отчет) аудитора**

**Общему собранию членов гаражно-строительного кооператива № 272 по результатам проведения аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности ГСК № 272 за период с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года.**

г. Екатеринбург

« 15 » июня 2017 года.

В соответствии с Договором от 02.05.2017 года был проведен аудит финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года.

Аудит бухгалтерской отчетности проведен в соответствии с:

- Федеральным законом РФ от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

- Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 «Об утверждении Федеральных Правил (стандартов) аудиторской деятельности»;

- Федеральными стандартами аудиторской деятельности, утвержденными Минфином РФ - Внутренними правилами ООО «РАЙС ГРУПП» аудиторско-консалтинговой группы.

**1. Информация об аудиторе**

Наименование: ООО «Райс групп аудиторско-консалтинговая группа».

Место нахождения: 620135 г. Екатеринбург, ул. 8 Марта д.296 офис 4

Государственная регистрация: свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 66 № 003281850, выдано 05 октября 2005 года Инспекцией Федеральной налоговой службы по Орджоникидзевскому району г.Екатеринбурга, основной государственный регистрационный номер 1056604917676.

ОО «Райс групп» является членом СРО «Российский Союз Аудиторов» (основной регистрационный номер 10603003950) с 28.12.2009 года.

В аудиторской проверке принимали участие:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество специалиста	Данные квалификационного аттестата и информация об ОРНЗ	Обязанности в ходе проведения аудиторской проверки
1.	Часовникова Алла Юрьевна	Аттестат № К 040878 (общий аудит) Реш.ЦАЛАК Минфина РФ от 25.12.2001 №101, ОРНЗ 20103039281	Аудит денежных средств, расчетов; проверка соответствия бухгалтерской и налоговой отчетности требованиям законодательства, анализ сметы финансового плана ГСК в плане фактического выполнения.

## 2. Информация о проверяемой Организации

Официальным наименованием проверяемого экономического субъекта является  
Гаражно-строительный кооператив № 272 в дальнейшем именуемое кооператив.

Место нахождения: 620135 г. Екатеринбург, ул. Мраморская 1,б

Государственная регистрация:

Государственный регистрационный номер : 1036605188003

ИНН/КПП 6664077971\666401001

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по  
месту нахождения на территории РФ серия 66 № 0105921 от 08.06.2000 года.

Организация в периоде 2016 года осуществляла следующие виды деятельности:

<b>Перечень основных видов деятельности Организации</b>	
<b>По учредительным документам</b>	<b>Фактически</b>
Деятельность стоянок для транспортных средств	Деятельность стоянок для транспортных средств
Строительство жилых и нежилых зданий	Сдача в аренду недвижимого имущества

Организация в периоде 2016 года не осуществляла деятельность на основании лицензий.

В соответствии со статьей 147 ЖК РФ руководство деятельностью ГСК осуществлялось собранием правления, которое принимало решения по всем вопросам деятельности общества, за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции общего собрания собственников.

В соответствии с Федеральным законом N 402-ФЗ от 22 ноября 2011 года "О бухгалтерском учете" ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года в ГСК 272 была возложена на Бедрина А.Л. на основании протокола общего собрания членов кооператива от 24.04.2016 года.

В соответствии с Федеральным законом N 402-ФЗ от 22 ноября 2011 года "О бухгалтерском учете" ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, обеспечение соответствия осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств в кооперативе в периоде с 01.01.2016 года по 30.05.2016 года была возложена на ИП Куликову Е.И., с 01.06.2016 года по 31.12.2016 года - на гл. бухгалтера Трутко Е.А. (трудовой договор от 20.06.2016 год).

В периоде 2016 года 24.04.2016года было проведено общее собрание ГСК 272, на которых обсуждались вопросы финансово-хозяйственной деятельности кооператива. Основные вопросы, которые решались на заседаниях правления, следующие:

- утвердили отчет председателя ГСК
- избрали председателя правления кооператива Бердина А.Л.
- утвердили смету доходов- расходов за 2016 год
- утвердили оклады председателю -20000 рублей, заместителя председателя- 20000 рублей, бухгалтеру -25000 рублей, установку систему видеонаблюдения в размере 300000 рублей.

**Вывод:**

Для ведения хозяйственной деятельности кооператива общим собранием собственников были рассмотрены основные вопросы и приняты решения, которые определяли дальнейшие действия правления ГСК на 2016 год. На заседаниях правления всегда присутствовал кворум, а так же принимались все решения, необходимые для ведения хозяйственной деятельности ГСК.

### **3. Методика проведения аудиторской проверки**

При проведении аудита мы руководствовались:

- Федеральным законом РФ от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
- Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 «Об утверждении Федеральных Правил (стандартов) аудиторской деятельности».
- Федеральными стандартами аудиторской деятельности, утвержденными Минфином РФ.
- Внутренними правилами, программами, методиками и инструкциями по аудиту.

Аудиторская проверка за период с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года была проведена по следующим вопросам:

- бухгалтерская отчетность;
- учет внеоборотных активов;
- учет ТМЦ;
- учет затрат;
- учет реализации;
- учет расчетов с поставщиками и покупателями;
- учет кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами;
- учет прочих доходов и расходов;
- учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- учет расчета заработной платы;
- учет формирования финансовых результатов и использования прибыли;
- учет целевых средств;

Аудиторская проверка финансово-хозяйственной деятельности Организации состояла из трех этапов:

Первый этап – планирование аудиторской проверки.

Второй этап – сбор аудиторских доказательств на основе проведенных аудиторских процедур.

Третий этап – подготовка отчета по результатам проверки.

- **Планирование аудиторской проверки**

- **Общие положения**

Планирование аудиторской проверки проводилось нами в соответствии с Правилком (стандартом) № 3 «Планирование аудита», утвержденным Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696.

Цель планирования – разработка общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объему аудиторских процедур.

- **Система бухгалтерского учета и документооборота в Организации**
- **Учетная политика Организации**

Учетная политика ГСК сформирована в соответствии с законодательством РФ.

#### **4.2.2. Состав и организационная структура бухгалтерской службы**

Бухгалтерия Организации ведется специалистом-бухгалтером.

#### **4.2.3. Порядок документооборота и хранения документов**

С точки зрения эффективности документооборота следует отметить, что в кооперативе налажена четкая система документооборота.

Документы за периоды, предшествующие отчетному периоду, хранятся в архиве в соответствии с определенными для конкретного документа сроками хранения.

В целом порядок документооборота в кооперативе соответствует объемам и особенностям финансово-хозяйственной деятельности Организации.

#### **4.2.4. Система бухгалтерского и налогового учета, принятая в Организации**

Бухгалтерский учет в кооперативе ведется в регистрах бухгалтерского учета, сформированных с использованием средств вычислительной техники на основании требований Федерального Закона № 402-ФЗ от 22 ноября 2011 года "О бухгалтерском учете", рекомендаций Плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций, а так же Инструкции по его применению, утвержденного приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ГСК входит:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о движении денежных средств;
- Отчет о целевом использовании средств.

Налоговый учет ведется на основании Книги доходов-расходов за 2016 год.

Бухгалтерская отчетность сформирована бухгалтерской службой ГСК в соответствии с требованиями законодательства, сдана в контролирующие органы своевременно.

*Требования законодательства*

Некоммерческие организации, указанные в пунктах 2 части 4 статьи 6 Федерального закона N 402-ФЗ, должны представлять в контролирующие органы формы бухгалтерского баланса и отчета о целевом использовании средств, предусмотренные приложением N 6 к приказу Минфина России N 66н.

*Рекомендации аудитора*

Отчет о движении денежных средств не входит в бухгалтерскую отчетность некоммерческих организаций, следовательно ГСК может не представлять данный отчет в контролирующие органы.

• **Применение в учете и управлении компьютерных программ**

В Организации используется компьютерная программа «1С:Предприятие» 8 версия.

**5. Анализ показателей сметы доходов и расходов на 2016 год и фактических показателей доходов и расходов, полученных и произведенных ГК в периоде 2016 года.**

**ДОХОДЫ 2016 года**

<b>Наименование</b>	<b>Показатели по смете доходов и расходов 2016 года, рубль</b>	<b>Фактические доходы 2016 года, рубль</b>	<b>Разница, рубль</b>
Членские взносы	2010000	2011512,9	-1512,9
Возмещение расходов по электроэнергии	90000	186285,39	-96285,39
Вступительный взнос	4000	22500	-18500
<b>Итого целевые доходы</b>	<b>2104000</b>	<b>2220298,29</b>	<b>-116298,29</b>
<b>Коммерческие расходы, в том числе:</b>	<b>546000</b>	<b>565260</b>	<b>-19260</b>
Аренда боксов	180000	180000	0

Возмещение платы за землю от неприватизированных боксов	90000	109260	-19260
Услуги по размещению вышки сотовой	276000	276000	0
<b>Итого</b>	<b>2650000</b>	<b>2785557,90</b>	<b>-135557,90</b>

Запланированные доходы кооператива в соответствии со сметой составили **2650000 рублей**, что меньше доходов, полученных кооперативом в размере **2785558,29 рублей** на сумму **135558,29 рублей** за период 2016 года.

### РАСХОДЫ 2016 год

Наименование расходов	Сумма, рубль в соответствии с планом	Фактическая сумма расходов, рубль	Разница, рубль	Комментарий
<b>Материальные расходы</b>	<b>25000,00</b>	<b>23919,00</b>		
Канцтовары	8000,00	6009,00	1991,00	
Приобретение дров	15000,00	15000,00	0,00	
Прочие хозяйственные расходы	2000,00	2910,00		
			-910,00	
<b>Оплата работ, услуг</b>	<b>2141586,57</b>	<b>1942404,91</b>		
Электроэнергия	300000,00	215901,05	84098,95	
Банковские услуги	20000,00	18508,93	1491,07	
Расходы по проведению собрания	31500,00	14000,00	17500,00	
Услуги по уборке территории	100000,00	87286,10	38360,00	
Очистка территории от снега	420000,00	583300,00	-163300,00	
Уборка в правлении	8000,00	8000,00		
Юридические услуги	100000,00	32500,00	67500,00	

Прочие услуги				
	24400,00	47509,03	-23109,03	
Расходы по содержанию сайта	15000,00	13200,00	1800,00	
Расходы по проведению мероприятий по противостоянию ООО "Брусника"	80000,00	80000,00	0,00	
Заработная плата	796552,00	774455,04	22096,96	
Налоги и страховые взносы с заработной платы	246134,57	234129,58	12004,99	
<b>Итого расходов</b>	<b>2166586,57</b>	<b>2119789,73</b>		
непредвиденные расходы	433317,31	414510,17		
Налог УСН	39000,00	27660,00	11340,00	
<b>Всего расходов</b>	<b>2638903,88</b>	<b>2585878,90</b>	<b>53024,98</b>	

Фактические расходы, произведенные кооперативом в 2016 году, осуществлены как в пределах утвержденной сметы, так и имеют расхождения. В общем, расходы, произведенные гаражным кооперативом, меньше запланированных на **53024,98** рублей.

#### Вывод

Гаражный кооператив получил доходы за 2016 год в размере **2785558,29** рублей, осуществил расходы на сумму **2585878,90** рублей. Следовательно, в периоде 2016 года доходы превышают расходы на **199680,00** рублей.

#### **6. Анализ кредиторской задолженности ГСК № 272.**

Аудитором была составлена таблица, в которой показаны перечисления ГК, направленные на погашения кредиторской задолженности по основному поставщику коммунальных услуг:

Наименование контрагента	Сальдо на начало 01.01.2016 г	Обороты за период		Сальдо на начало 31.12.2016 г	Наличие актов сверки	Показатель задолженности в бух. учете
		начислено	оплачено			
Екатеринб	25769,08	215901,0	209969,61	31700,52	имеется	

ургэнерго быт		5			
<b>Итого</b>	25769,08	215901,0 5	209969,61	31700,52	

Долг предприятия перед ресурс поставляющими организациями находится в пределе месячной кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность кооператива перед поставщиками энергетических ресурсов за период 2016 года несущественно увеличилась, причем показатель в учете не соответствует показателю задолженности по акту сверки.

#### 7. Аудит дебиторской задолженности ГСК.

Дебиторская задолженность кооператива состоит из задолженностей арендаторов и собственников помещений (боксов) за коммунальные услуги.

Дебиторская задолженность собственников нежилых помещений по ежегодным членским взносам на 01.01.2016 год равна 683266,81 рублей, на 31.12.2016 год – соответственно 901267,42 рублей, что определяет существенную динамику роста дебиторской задолженности на сумму 218000,61 рублей.

Дебиторская задолженность по арендаторам общего имущества кооператива за 2016 год представлена в таблице:

Наименование контрагента	Сальдо на 01.01.2016 год	Начисления, рублей	Оплата, рублей	Сальдо на 31.12.2016 год
Коровкин А.А. (Договор аренды гаражного бокса)	8 220,00			8 220,00
Матвеев А.А. (Договор аренды гаражного бокса)	15 000,00	60 000,00	25 000,00	50 000,00
Огнев Андрей Александрович (Договор аренды нежилого помещения)	20 000,00	140 000,00	160 000,00	
ООО "Т2 Мобайл" (Договор аренды имущества № 351-13 от 01.12.2012)	23 000,00	276 000,00	276 000,00	23 000,00
<b>Итого</b>	<b>66 220,00</b>	<b>476 000,00</b>	<b>461 000,00</b>	<b>81 220,00</b>

Дебиторская задолженность по арендаторам и пользователям общего имущества за период 2016 года несущественно увеличилась.

**8. Аудит проверки наличия оправдательных документов и обоснованности расходов от основных поставщиков работ, услуг, товаров.**

Аудитором составлена таблица, в которой отражены основные подрядчики по стоимости оказанных услуг или работ, выполнившие для кооператива услуги, работы, и осуществившие поставку материалов ГСК в периоде 2016 года.

Наименование поставщиков услуг, работ	Начисление поставщиков	Описание выполненных работ	Документальное оформление хозяйственных операций
ЗАО ПФ "СКБ Контур"	8 450,00	Приобретение бухгалтерских программ	Договор отсутствует, первичные документы в наличие
ИП Андрюха Владимир Юрьевич	13 200,00	Договор обслуживания сайта	Договор № 110116 от 01.01.2016г. первичные документы в наличие
ИП Куликова Е.И.	60 000,00	Договор аутсорсинга	Договор от 01.01.2016, первичные документы в наличие
ИП Филиппов Дмитрий Анатольевич	111 760,00	монтаж системы видеонаблюдения	Договор № 2\2016 от 03.10.2016года, № 1\2016 от 28.08.2016 года, первичные документы в наличие
ООО "Бетон -Урал"	229 600,00	Работы по уборке снега	Договор № 77 от 01.10.2015г., первичные документы в наличии
ООО "Бустаев"	102 900,00	Услуги самосвала (вывоз снега)	Договор № 67 от 01.11.2016

			года, первичные документы в наличии
ООО "Кронар"	8 690,00	Поставки комплектующих для системы видеонаблюдения	Договор № Q9028505 от 16/02/2017, первичные документы в наличии
ООО "НАГ"	27 231,51	Поставки комплектующих для системы видеонаблюдения	Договор №29393 от 02.08.2016г., первичные документы в наличии
ООО "СервисГранд"	233 558,00	Поставки комплектующих для системы видеонаблюдения	Договор № 263 от 03.10.2016 года, № 189 от 03.08.2016 года, первичные документы в наличии
ООО "ТК"Резонанс"	80 000,00	Оказание услуг телевидения	Договор №001152 от 25.04.2016г., первичные документы в наличии
ООО "Транссервис""	64 800,00	Уборка снега	Договор № 77 от 01.10.2016 года, первичные документы в наличии
ООО "Управление Спецмеханизации"	186 000,00	Уборка снега, приобретение дров	Договор № 0101/16 от 01.01.2016г., первичные документы в наличии
ООО "УралЭлектроПлюс"	11 500,00	Приобретение кронштейна для светильника	Договор № 56 , № 47 от 05.12.2016 года, первичные документы в наличии
ИП Константин Вилорьевич	32500,00	Юридические услуги	Договор № 282-16 ОЮ от 23.08.2016 года,

			первичные документы в наличии
--	--	--	-------------------------------

В периоде 2016 года кооператив произвел авансовый платеж в размере 32500 рублей ИП Акимову Константину Вилорьевичу за выполненные им в 2017 году юридические услуги.

Предприятие имеет договоры на поставку материалов, оказание услуг и выполнение работ с каждым поставщиком, который произвел работы, услуги для кооператива в периоде 2016 года.

Первичные документы (акты выполненных работ, накладные на поставку материалов), документально подтверждающие выполненные работы, оказанные кооперативу услуги и приобретенные материалы, организация имеет.

#### 9. Аудит трудовых отношений и начисления фонда заработной платы.

В 2016 году кооператив при начислении заработной платы опирался на штатное расписание № 4 от 01.05.2015 года, утвержденное Приказом от 01.05.2015 года до 24.04.2016 года.

№ п/п	Должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации	Количество штатных единиц	Тарифная ставка (оклад) и пр., руб.	Надбавки, руб.	Всего в месяц, руб. ((гр. 5 + гр. 6) x гр. 4)
				Районный коэффициент	
	3	4	5	6	9
1	Председатель правления	1	15000,00		15000,00
2	Бухгалтер-кассир	0,5	12000,00		12000,00
3	Электрик	0,5	8046,00		8046,00
4	Делопроизводитель	1	6000,00		6000,00
	итого				41046,00

С 24.04.2016 года кооператив при начислении заработной платы опирается на штатное расписание, утвержденное на общем собрании ГСК № 272 и председателем правления.

№ п/п	Должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации	Количество штатных единиц	Тарифная ставка (оклад) и пр., руб.	Надбавки, руб.	Всего в месяц, руб. ((гр. 5 + гр. 6) x гр. 4)
				Районный коэффициент	

					4)
	3	4	5	6	9
1	Председатель правления	1	17391,00	15%	20000,00
2	Заместитель председателя	1	17391,00	15%	20000,00
3	Главный бухгалтер	0.5	21739,00	15%	25000,00
4	Электрик	0.5	6087,00	15%	7000,00
5	Делопроизводитель	1	4348,00	15%	5000,00
	итого				77000,00

**Таблица начисления заработной платы за период 2016 года**

<b>Фамилия, инициалы</b>	<b>Должность</b>	<b>Начислени я зарработно й платы, рубль</b>	<b>Характеристика деятельности</b>
Бедрин А.Л.	Председатель правления	220070	Основное место работы
Нищих А.И.	электрик	130555,00	Совместитель
Трутко Е.А.	Главный бухгалтер	160794,64	Совместитель
Хохлов С.В.	Заместитель председателя	164831,90	Совместитель
Подчиненова В.Н.	Делопроизводителе ль	72021,00	Совместитель
<b>Итого по заработной плате</b>		<b>748272,54</b>	
Вяткина Л.М.	По договору подряда	9194,00	Уборка офисного помещения в периоде с 01.04.2016 года по 31.12.2016 года, ежемесячное вознаграждение 574 рубля.
Кокотов В.И.	По договору подряда	678,00	Ремонт печного отопления
Коротких С.В.	По договору подряда	4712,50	Нанесение номеров трафаретным способом на ворота боксов -3390 рублей, акт приема передачи работ, уборка снега на территории

			правления, очистка снега и посыпка песка - 1150,00 рублей
Мешавкин Г.П.	По договору подряда	1150,00	Уборка снега, чистка от льда лесницы в периоде с 01.01.2016 года по 31.01.2016 года
Садовщикова С.Б.	По договору подряда	61640,00	Уборка территории с 06.05.2016 года по 15.05.2016 года 30000 рублей Уборка травы. Стрижка кустарников, обрубка сучьев деревьев, сбор и вывоз мусора за пределы территории в периоде с 01.06.2016 года по 30.09.2016 года - 31640 рублей – отсутствует акт приема передачи работ
Нищих А.И.	По договору подряда	3000	Установка щита автоматики в щитовой – инстр. Написано что производит монтаж новых электрических сетей
Итого по договору подряда		80374,5	
итого	Итого	<b>828647,04</b>	

Фактически начисленная заработная плата работников кооператива за 2016 год составила **748272,54 рублей**, по смете расходов начисления равны **796552,00 рублей**. Разница между запланированной заработной платой и начисленной **48279,46 рублей**.

В соответствии с законодательством гаражный кооператив за 2016 год начислил страховых взносов на заработную плату работников в размере **91235,39 рублей**.

Согласно Постановлению Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» от 05.01.2004г. №1 кооперативом применяется штатное расписание для оформления структуры, штатного состава и штатной численности организации.

Основанием для начисления заработной платы в кооперативе являлись:

- личные карточки работников;
- трудовые договоры;
- штатное расписание;
- приказы по личному составу;
- табеля учета рабочего времени;

Трудовые договоры заключаются с работниками в стандартной форме, предусмотренной в кооперативе. Все предоставленные кадровые приказы оформлены надлежащим образом. Проверка табелей учета рабочего времени и количества дней, на которые начисляется заработная плата, показала соответствие бухгалтерских регистров по начислению заработной

платы внутренним учетным документам кооператива по учету использования рабочего времени.

В целом учет заработной платы в кооперативе организован в соответствии с действующим законодательством.

#### **Замечание 9.1.**

Кооператив в периоде 2016 года работает по договору подряда с Вяткиной Л.М., ежемесячное вознаграждение Вяткиной Л.М. составляет 574 рубля и оформляется актами выполненных работ.

#### *Требования законодательства*

Выполнение работы по трудовому договору предполагает (ч. 2 ст. 21, ч. 2 ст. 22, ст. 57 ТК РФ):

- обязанность работника соблюдать внутренний трудовой распорядок (режим работы, время отдыха, подчинение распоряжениям руководства и т.д.);
- выполнение работником определенных функций, а не конкретной разовой работы;
- регулярную оплату процесса труда, а не его конечного результата;
- обеспечение работнику соответствующих условий труда;
- предоставление социальных гарантий и компенсаций.

#### *Последствия нарушения*

Если соглашение, которое вы заключили с исполнителем работ, отвечает нескольким из перечисленных выше признаков, значит, ваши отношения с физическим лицом носят трудовой характер и должны быть оформлены трудовым договором. Соответственно, на выплаты по этому договору нужно начислять взносы, подлежащие уплате в бюджет ФСС РФ.

По мнению аудитора, по данному договору работник выполняет одни и те же рабочие функции, а не конкретную разовую работу. Кроме того, предприятие осуществляет регулярные ежемесячные выплаты вознаграждения в одной и той же сумме.

В связи с тем, что гражданско- правовые договора вызывают особый интерес у проверяющих органов, вышеописанный договор с гр. Вяткиной Л.М., может быть переквалифицирован в трудовой с соответствующим доначислением страховых взносов в ФСС РФ, а также пеней и штрафов.

#### *Рекомендации аудитора*

Заявить в договоре на оказание услуг с гр. Вяткиной Л.М. ежемесячные авансовые платежи по вознаграждению за выполняемые услуги в периоде с момента заключения договора и по сей день. Подписывать заказчиком и исполнителем акт о выполнении услуг однократно, например, раз в полгода. Затем желательно перезаключать гражданско- правовой договор с работником.

#### **Информация, на которую обращает внимание аудитор:**

В ходе проверки аудитором выявлено, что оплата заработной платы проводится кооперативом работникам в основном 1 раз в месяц. Так например, в феврале 2016 года

Бедрину А.Л. выплачивалась заработная плата едино разово 01.02.2016 года в размере 13050 рублей.

#### *Требования законодательства*

Работодатель обязан платить зарплату два раза в месяц (ч. 6 ст. 136 ТК РФ). Если данное условие не исполняется в организации, то трудовые инспекторы наложат штраф на компанию в размере до 50 000 руб., на руководителя и бухгалтера — до 20 000 руб. (ч. 6 ст. 5.27 КоАП РФ), а при повторном нарушении, возможно, дисквалифицируют директора и бухгалтера (ч. 7 ст. 5.27 КоАП РФ).

#### *Рекомендации аудитора*

Осуществлять выдачу заработной платы работникам 2 раза в месяц, а именно с учетом авансового платежа.

### **10. Аудит налоговой отчетности и правильности уплаты налогов и сборов**

Предприятие является плательщиком налога на доходы физических лиц, страховых взносов перед государственными внебюджетными фондами и налога, исчисляемого в связи с применением кооперативом упрощенной системы налогообложения.

Налоги и страховые платежи в полном объеме были уплачены в бюджет. На период проверки годовые декларации и расчеты по государственным внебюджетным фондам за 2016 год, а так же сведения по индивидуальному (персонифицированному) учету сданы бухгалтерской службой своевременно в соответствующие контролирующие органы.

#### **Замечание 10.1**

##### *Аудиторские доказательства*

В ходе проверки выявлено, что кооператив ежемесячно оплачивает председателю ГСК транспортные расходы в размере 1200 рублей.

##### *Требования законодательства*

Хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет (п.1 ст.9 Закон N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»). Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Целью составления путевого листа является подтверждение обоснованности расхода горюче-смазочных материалов.

##### *Последствия нарушения*

Основным документом, подтверждающим эксплуатацию транспортного средства, является путевой лист. Путевой лист должен содержать информацию о месте следования автомобиля, что может подтвердить производственную направленность расходов на ГСМ.

Отсутствие путевых листов определяет использование автотранспортного средства, а следовательно, и ГСМ не в производственных целях, а именно в личных целях работника.

Данное обстоятельство говорит о получении работником кооператива дополнительного дохода, что может привести к доначислению страховых взносов и налога на доходы физических лиц с суммы израсходованного работником ГСМ.

#### *Рекомендации аудитора*

Оформить путевые листы, в которых определить маршрут движения транспортного средства и количество бензина, которое использовано в поездках для осуществления производственной деятельности.

#### **Информация, на которую аудитор обращает внимание:**

Кооператив в налогооблагаемую базу по УСН включает доходы от предпринимательской деятельности, в составе которых включены поступления от арендной платы за использование общего имущества.

#### *Требования законодательства*

Необходимо отметить, что размер обязательных платежей и взносов на содержание и ремонт общего имущества для членов кооператива, как и размер платы за содержание и ремонт для собственников нежилых помещений, как для членов кооператива так и для не являющихся членами кооператива, определяются органами управления кооператива на основе утвержденной сметы доходов и расходов на содержание общего имущества на соответствующий год (п. 33 Правил содержания общего имущества Постановление от 13 августа 2006 г. N 491 в ред. Постановления Правительства РФ от 06.05.2011 N 354).

Средства, полученные от собственников помещений на проведение ремонта общего имущества, в доходах по налогу на прибыль не учитываются (письмо Минфина России от 4 февраля 2013 г. № 03-11-11/52). Это относится как к капитальному, так и к текущему ремонту (письмо Минфина России от 27 февраля 2012 г. № 03-03-06/1/104). Несмотря на то что указанное письмо относится к организациям на общей системе, применять его нужно и при упрощенке (п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ).

Вместе с тем, для применения льготы кооперативу нужно обеспечить отдельный учет данных средств. Если этого не сделать, полученные суммы нужно будет включить в состав доходов. Это следует из подпункта 1 пункта 1.1 статьи 346.15, подпункта 14 пункта 1, пункта 2 статьи 251 Налогового кодекса РФ.

Согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 251 Кодекса к целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности относятся 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 Кодекса порядке резерва на проведение ремонта, капитального ремонта общего имущества, которые производятся товариществу собственников жилья (далее - ТСЖ), жилищному кооперативу, садоводческому, садово-огородному, гаражно-строительному, жилищно-строительному кооперативу или иному специализированному потребительскому кооперативу их членами.

Средства собственников (потребителей), полученные на содержание общего имущества и предоставление коммунальных услуг, целевыми средствами на основании подпункта 14 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса РФ не признаются и в остальном перечне необлагаемых доходов не значатся (ст. 251 и 346.15 НК РФ).

### *Последствия нарушения*

Бухгалтерская служба кооператива не определила в учетной политике методику раздельного учета средств, облагаемых и необлагаемых налогом, в связи с применением ей упрощенной системы налогообложения. Поэтому все необлагаемые налогом денежные средства, поступающие на расчетный счет или в кассу кооператива, будут попадать в налогооблагаемую базу по единому налогу.

Так же обращаем ваше внимание, что в последнее время налоговые органы, как и Министерство Финансов склоняются к точке зрения, по которой обязательные платежи, поступающие на счет кооператива, в частности такие как денежные средства, связанные с возмещением земельного налога не собственниками помещений, а также поступления от лиц, не являющихся членами кооператива, учитываются в составе доходов при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

### *Рекомендации аудитора*

1. Бухгалтерской службе необходимо заявить в учетной политике кооператива по налоговому учету методику раздельного учета хозяйственных операций, связанных с налогооблагаемой и необлагаемой базой по УСН, например, с помощью определенных субсчетов бухгалтерского учета.

2. Включать в налогооблагаемую базу денежные средства, полученные кооперативом в счет возмещения земельного налога.

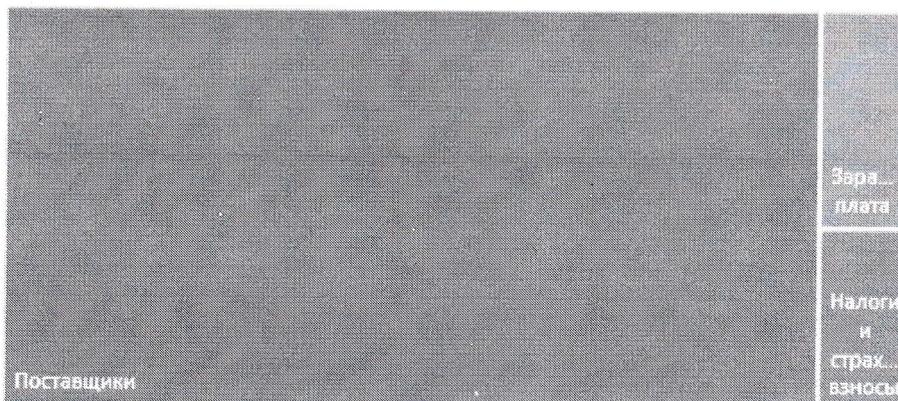
## **12. Аудит денежных средств**

Кооператив имеет на 31.12.2016 год на расчетных счетах организации всего: 592321,28 рублей.

Диаграмма выплаты денежных средств, полученных организацией от заказчиков и собственников ГСК в периоде 2016 года.

### Расходование денежных средств

■ Поставщики ■ Налоги и страховые взносы ■ Заработная плата



## ВЫВОДЫ

1. Гаражный кооператив получил доходы за 2016 год в размере **2785558,29 рублей**, осуществил расходы на сумму **2585878,90 рублей**. Следовательно, в периоде 2016 года доходы превышают расходы **на 199680,00 рублей**.
2. Первичные документы, подтверждающие производственную направленность и экономическую целесообразность произведенных кооперативом работ, оказанных ГСК услуг, имеются в наличии.
3. Заработная плата начисляется в соответствии со штатным расписанием, трудовыми договорами, табелями учета рабочего времени.
4. Бухгалтерской службой своевременно производится оплата и начисление налогов, страховых взносов, сдача деклараций и расчетов в контролирующие органы.
5. Кооператив ведет учет вверенного ей имущества собственников ГСК.
6. Кооператив ведет работу по взысканию задолженности с должников за нежилые помещения.
7. Нецелевого расходования денежных средств в периоде 2016 года выявлено не было.
8. Бухгалтерская отчетность формируется кооперативом в соответствии с законодательством и сдается в контролирующие органы своевременно.

Аудитор Часовникова А.Ю.

(Аттестат Аудитора № 040878, выдан решением НАЛАК Минфина РФ от 25.12.2001 г,  
Член НП «Московская аудиторская палата», ОРНЗ 20103039281, )



