

Письменная информация (отчет) аудитора

Общему собранию членов гаражно-строительного кооператива № 272 по результатам проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности ГСК № 272 за период с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года.

г. Екатеринбург

« 10 » мая 2019 года.

В соответствии с Договором от 02.05.2019 года был проведен аудит финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2018 года по 31.12.2018 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 2018 года осуществляла следующие виды деятельности:

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

Организация в периоде 2018 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 01.01.2018 года по 31.12.2018 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 01.06.2018 года по 31.12.2018 года - на гл. бухгалтера Трутко Е.А. (трудовой договор от 20.06.2016 год).

В периоде 2018 года были проведены заседания членов правления:

На заседании членов правления от 24.01.2018 года были приняты следующие решения:

1. По состоянию работы по заключению договоров с владельцами незарегистрированных боксов было доложено, что на 15.01.2018 года были заключены 20 договоров с собственниками незарегистрированных боксов, 2 собственника боксов имеют принципиальную договоренность на заключение договоров, но есть владельцы, которые никак не желают реагировать. К ним необходимо принимать жесткие меры.

2. По вопросу по рассмотрению в судах гражданских исков по обращениям владельцам незарегистрированных боксов было доложено, что сумма судебных расходов превысила стоимость гражданского иска. Поэтому предприятие подало в суд иск на возмещение расходов по Долгову.

Так же было доложено о незаконных притязаниях Комарова В.Ф. на общедолевую собственность ГСК. Было решено нанять юриста за вознаграждение в 20000 рублей для решения вопросов по суду с Комаровым В.Ф.

3. По обсуждении необходимости покупки принтера для печати цветных документов были приняты решение по покупке данного основного средства.

4. По вопросу необходимости производства замеров незарегистрированных гаражных строений на территории земельного участка с привязкой к местности по координатам решено провести данные замеры за счет средств ГСК.

На заседании членов правления от 04.06.2018 года были приняты следующие решения:

1. По состоянию работы по заключению договоров с владельцами незарегистрированных боксов было доложено, что заключены 22 договора, но есть владельцы, которые не желают реагировать на обращения ГСК. Перспективой для таких владельцев является снос боксов. потому как, нахождение а земле незарегистрированных боксов без оплаты аренды земли является грубым нарушением.

2. О необходимых мерах противопожарной безопасности доложено следующее: установлены ворота на пожарных выездах из кооператива. Так же было предложено довести до владельцев необходимость соблюдения мер противопожарной безопасности, и максимально убрать территорию от хлама.

Вывод:

Для ведения хозяйственной деятельности кооператива общим собранием собственников были рассмотрены основные вопросы и приняты решения, которые определяли дальнейшие действия правления ГСК на 2018 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 01.01.2018 года по 31.12.2018 года была проведена по следующим вопросам:

бухгалтерская отчетность, учет вне оборотных 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.

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.

4. Планирование аудиторской проверки

4.1. Общие положения

Планирование аудиторской проверки проводилось нами в соответствии с Правилом (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.

4.2.1. 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 N 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 целевом использовании средств.

Налоговый учет ведется на основании Книги доходов-расходов за 2018 год.

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

4.2.5. Применение в учете и управлении компьютерных программ

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

5. Анализ показателей сметы доходов и расходов на 2018 год и фактических показателей доходов и расходов, полученных и произведенных ГК в периоде 2018 года.

ДОХОДЫ 2018 года

Наименование доходов, рубль	Сумма начисленных доходов	Сумма начисленных доходов	Оплата	В том числе оплата за прошлые периоды, рубль	Разница, рубль
	плановая, рубль	фактическая, рубль	рубль		
Членские взносы	1661400	2367650,73	2284083,17	3860,68	-706251
Возмещение расходов по электроэнергии	260 000,00	215447,31	143110,4		44552,69
Вступительный взнос	10 000,00	12900	12900		-2900
ИТОГО:	1 931 400,00	2527010,46	2440093,57	3860,68	-595610
Аренда боксов	234 000,00	291409,51	167702,7		-57409,5
От неприватизированных боксов	275000,00	121000,00	145000		154000
Услуги по размещению вышки сотовой связи	276 000,00	276000	276000		0,00
ИТОГО:	785 000,00	688409,51	588702,7		96590,49
ВСЕГО ДОХОДОВ:	2 716 400,00	3 115713,16	3028796,27		-399313

Запланированные доходы кооператива в соответствии со сметой составили **2 716 400,00 рублей**, что меньше доходов, полученных кооперативом в размере **3 115713,16 рублей** на сумму **399313,00 рублей** за период 2018 года.

РАСХОДЫ 2018 год

Статья расходов	Сумма расходов	Сумма расходов	Разница, рубль
	План, рубль	Факт, рубль	
Электроэнергия	260000	147170,17	112829,83
Банковские услуги	20000	33528,37	-13528,37
Хозяйственные расходы	10 000,00	6600,00	3400,00
Канцтовары	15 000,00	4135,2	10864,8
Приобретение дров	15000	21650,00	-6650,00
Расходы по проведению собрания	21 000,00		21000,00
Услуги по уборке территории зимой	250 000,00	223650,00	26350,00
Услуги по уборке территории летом	70 000,00	98000,00	-28000,00
Асфальт	250 000,00		250000,00
Юридические услуги	150 000,00	338400,00	-188400,00
Прочие услуги (копировальные услуги, компенсация ГСМ, сотовая связь)	65600,00	65750,02	-150,02
Работы по реконструкции линии электропередач	150 000,00	222518,48	-72518,48
Расходы по содержанию сайта	21 600,00	19499,00	2101,00
Утепление помещения правления с целью экономии электроэнергии	30 000,00	83937,06	-53937,06
Уборка помещения правления	7 000,00	7000,00	0
Обслуживание системы видеонаблюдения	40 000,00	40393,00	-393,00
Заработная плата	864 000,00	853167,50	10832,60
Налоги	250 000,00	457506,63	-207506,63
Аудиторская проверка		28500,00	-28500,00
Налог УСН	127200,00	17175,00	110025,00
ИТОГО РАСХОДОВ:	2 616 400,00	2668580,33	52180,33
Непредвиденные расходы	100000,00	351785,00	-251785,00
Клининговые услуги		7800,00	-7800,00
Ремонт служебного помещения		26285,00	-26285,00

ПРОВЕРКА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГСК № 272

2018 ГОД

Снос кирпичной стены		14500,00	-14500,00
Монтаж забора		49000,00	-49000,00
Топографическая съемка		254200,00	-254200,00
ВСЕГО РАСХОДОВ:	2 716 400,00	3020365,33	303965,33

Фактические расходы, произведенные кооперативом в 2018 году, осуществлены как в пределах утвержденной сметы, так и имеют расхождения. В общем, расходы, произведенные гаражным кооперативом, больше запланированных на **314797,93** рублей.

Вывод

Гаражный кооператив получил фактические доходы за 2018 год в размере **3 115713,16** рублей, осуществил расходы в размере **3020365,33** рублей. Следовательно, в периоде 2018 года фактические доходы превышают фактические расходы на **95347,83** 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 01.01.2018 г	Обороты за период		Сальдо на начало 31.12.2018 год	Наличие актов сверки
		начислено	оплачено		
Екатеринбургэнергосбыт	18 729,82	147 353,26	147 170,17	18 546,73	имеется
Итого	18 729,82	147 353,26	147 170,17	18 546,73	

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

Кредиторская задолженность кооператива перед поставщиками энергетических ресурсов за период 2018 года существенно не изменилась.

7. Аудит дебиторской задолженности ГСК.

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

Дебиторская задолженность собственников нежилых помещений по ежегодным членским взносам на 01.01.2018 год равна 758196,65 рублей, на 31.12.2018 год – соответственно 380673,48 рублей, что определяет существенную динамику уменьшения дебиторской задолженности на сумму 377523,17 рублей

Дебиторская задолженность по арендаторам общего имущества кооператива за 2018 год
представлена в таблице:

Наименование	Сальдо на 31.12.2017 год	Начисления, рубль	Оплата, рубль	Сальдо на 31.12.2018 год
Бокс 640	10 828,80	10 786,60	21 786,60	-171,20
Бокс 641		10 915,30		10 915,30
Бокс 642	10 940,40	11 408,65		22 349,05
Бокс 643		7 826,50		7 826,50
Бокс 644		7 612,00		7 612,00
Бокс 645		7 847,95	7 847,95	
Бокс 646		8 384,20	8 384,20	
Бокс 647	8 689,80	8 319,85		17 009,65
Бокс 648		8 459,27		8 459,27
Бокс 649		8 459,27		8 459,27
Бокс 650		21 844,07		21 844,07
Бокс 651	8 596,80	8 212,60	16 809,40	
Бокс 652	8 652,60	8 276,95	8 652,60	8 276,95
Бокс 653	8 820,00	8 470,00	8 795,40	8 494,60
Бокс 654		8 641,60	8 641,60	
Бокс 655	9 694,20	9 478,15	19 478,15	-305,80
Бокс 656	9 731,40	9 521,05	9 731,40	9 521,05
Бокс 657	36,67	8 470,00		8 506,67
Бокс 658	9 954,60	9 778,45		19 733,05
Бокс 659		9 113,50		9 113,50
Бокс 660	9 378,00	9 113,50		18 491,50
Бокс 661	9 247,80	8 963,35		18 211,15
Бокс 662	6 366,40	8 984,80	8 000,00	7 351,20
Бокс 663	9 340,80	9 070,60		18 411,40
Бокс 664	9 340,80	9 070,60		18 411,40
Бокс 665	8 801,40	8 448,55	8 801,40	8 448,55
Бокс 666	8 950,20	8 620,15		17 570,35
Бокс 667	8 782,80	8 427,10		17 209,90
Бокс 668		9 220,75	9 220,75	

Бокс 669		7 654,90	7 654,90	
Бокс 670	11 889,00	12 009,25	23 898,35	-0,10
Елкина Валерия Борисовна, договор аренды гаражного бокса		25 000,00	25 000,00	
Коровкин А.А., договор аренды гаражного бокса	8 220,00			8 220,00
Огнев А.А., договор аренды нежилого помещения	78 000,00	96 000,00	120 000,00	54 000,00
ООО "Т2 Мобайл", (Договор провайдера № 351-13 от 01.12.2012 года)	23 000,00	276 000,00	276 000,00	23 000,00
Итого	277 262,47	688 409,51	588 702,70	376 969,28

Дебиторская задолженность по арендаторам и пользователям общего имущества за период 2018 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 2018 года.

Наименование поставщиков услуг, работ	Начисление поставщиков	Описание выполненных работ	Документальное оформление хозяйственных операций
ЗАО ПФ "СКБ Контур"	7480,00	Приобретение бухгалтерских программ	Договор отсутствует, первичные документы в наличие
ИП Андрияха Владимир Юрьевич	19499,00	Договор обслуживания сайта	Договор № 110116 от 01.01.2016г. первичные документы в наличие
ИП Исаева Ю.В.	5500,00	Приобретение люминесцентных ламп	Договор и АКТ от 22 10 2018г.
ИП Лысенко	25391,00	Копировальные услуги для суда	Договор и Акт от 20.10.2018 года
ИП Неустроев	1500,00	Смс- рассылка	Договор и АКТ 19.07.2018 года

ИП Падерин Андрей Сергеевич	13500,00	дрова	Договор и Акт от 20.09.2018 года
ИП Сосновских С.А.	59250,00	Ремонт правления	Договор и Акт от 15.10.2018 года
ИП Степанова Е.О.	7800,00	Клиринговые услуги (убытки от действий Бараковского)	Договор и Акт от 23.12.2018 года
ИП Тимохов Виктор Анатольевич	780,00	Пульт для шлагбаума	
ИП Филиппов Дмитрий Анатольевич	40393,00	Монтажные работы по замене камеры видеонаблюдения	Договор и Акт от 22.10.2018 года
ИП Чесноков Сергей Вячеславович	231451,6	Услуги по утеплению подсобного помещения, работы по монтажу настила, снос части кирпичной стены, работы по устройству лаг, протяжка проводов в металлических трубах, установка столба под видеокамеры, монтаж ограждения металлическим забором	Договор и Акт № 21 от 17.12.2018 года, Акт № 22 от 24.12.2018 года, Акт № 18 от 18.11.2018 года, Акт № 11 от 17.09.2018 года, Акт № 14 от 08.10.2018 года, Акт № 12 от 19.09.2018 год, Акт № 10 от 03.09.2018 года, Акт № 9 от 03.09.2018 года, Акт № 17 от 08.11.2018 года
Коллегия адвокатов СО	10000,00	Юридические услуги	
ООО "Геокомплекс"	259200,00	Работы по реконструкции линии электропередач, топографическая съемка, формирование межевого плана, участие кадастрового инженера в судебном заседании	Договор и Акт № 16 от 21.02.2018 года, Акт № 66 от 28.04.2018 года, Акт № 53 от 06.04.2018 года, Акт № 65 от 28.04.2018 года
ИП Акимов Константин Вилорьевич	323000,00	Юридические услуги	Договор № 282-16 ОЮ от 23.08.2016 года, первичные документы в наличие
ООО "ГСМ КОМПЛЕКТАЦИЯ"	3800,00	Литол (для смазки крыш гаражей)	Договор и Акт от 24.09.2018 года
ООО "Капитель-Урал"	2400,00	отсев	Договор и Акт от 17.12.2018 года
ООО "Радан"	31916,80	Материалы для системы	Договор и Акт от 16.08.2018 года

		видеонаблюдения	
ООО "Райс Групп"	28500,00	Аудиторская проверка	
ООО "Ситилинк"	5210,00	Монитор ЖК	Договор и Акт от 01.10.2018 года
ООО "ТСК Урал"	107900,00	Услуги фронтального погрузчика (Уборка снега)	Договор и Акт от 03.03.2018 года
ООО "Управление Спецмеханизации"	142000,00	Транспортные услуги машиной КАМАЗ	Договор и Акт № 34 от 13.03.2018 года, акт № 32 от 05.03.2018 года, Акт № 36 от 26.03.2018 года, Акт № 35 от 22.03.2018 года
ПАО "Вымпелком"	5464,92	Услуги интернета	Договор и Акт от 01.01.2017 года
Учебно-информационный центр	2300,00	консультации	Договор и Акт от 09,10,2018 года

Предприятие имеет договоры на поставку материалов, оказание услуг и выполнение работ с каждым поставщиком, который произвел работы, услуги для кооператива в периоде 2018 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.

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	
	3	4	5	6	9
1	Председатель правления	1	20000,00	15%	23000,00
2	Заместитель председателя	1	20000,00	15%	23000,00
3	Главный бухгалтер	0.5	21750,00	15%	25012.50
4	Электрик	0.5	7000,00	15%	8050,00
	итого				79062,00

Таблица начисления заработной платы за период 2018 года

Фамилия, инициалы	Должность	Начисления заработной платы, рубль	Выплаты заработной платы на руки без налога на доходы, рубль	Характеристика деятельности
Бедрин А.Л.	Председатель правления	276000,00	240120,00	Основное место работы
Нищих А.И.	электрик	128488,94	111785,37	Совместитель
Трутко Е.А.	Главный бухгалтер	300088,69	261077,16	Совместитель
Хохлов С.В.	Заместитель председателя	276074,68	240184,97	Совместитель
Итого по заработной плате		980652,31	853167,50	
Разница между начисленной и выплаченной заработной платой соответствует показателю 127484,81рублей				
Блудов В.А.	По договору подряда	44250,00	38497,50	Уборка снега и территории гаража
Нищих А.И.	Выплачено начислениями премий за работы выполненные сверх должностного оклада	42150,00	36670,50	Работы по реконструкции линии электропередач
Итого по договору подряда, начисленные премии за выполненные работы		86400,00	75168,00	
Итого		1067052,31	928335,5	

Фактически начисленная заработная плата работников кооператива за 2018 год составила **980652,31 рублей**, выплаченная сотрудникам - **853167,50 рублей**, по смете расходов начисления по заработной плате равны **864 000,00 рублей**. Разница между запланированной заработной платой и выплаченной составила **10832,5 рублей**.

В соответствии с законодательством гаражный кооператив за 2018 год начислил страховых взносов на заработную плату работников в размере **322274,2 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.

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 2018 год, а так же сведения по индивидуальному (персонифицированному) учету сданы бухгалтерской службой своевременно в соответствующие контролирующие органы.

Замечание 10.1

Информация, на которую аудитор обращает внимание:

Организация принимает в кассу наличные денежные средства, которые являются членскими взносами членами ГСК, а так же другими платежами. Например, 21.11.2018 года в кассу предприятия поступают денежные средства от арендаторов боксов 648 и 650 в размере 2992,5 рублей и 8445,00 рублей соответственно.

Требования законодательства

В соответствии с пунктом 1 статьи 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" ККТ, включенная в реестр контрольно-кассовой техники, применяется на территории Российской Федерации в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими **расчетов**, за исключением случаев, установленных Федеральным законом N 54-ФЗ. Согласно статье 1.1 Федерального закона N 54-ФЗ под расчетами понимается прием (получение) и выплата денежных средств наличными деньгами и (или) в безналичном порядке за товары, работы, услуги, прием ставок, интерактивных ставок и выплата денежных средств в виде выигрыша при осуществлении деятельности по организации и проведению азартных игр, а также прием денежных средств при реализации лотерейных билетов, электронных лотерейных билетов, приеме лотерейных ставок и выплата денежных средств в виде выигрыша при осуществлении деятельности по организации и проведению лотерей. В целях настоящего Федерального закона под расчетами понимаются также прием (получение) и выплата денежных средств в виде предварительной оплаты и (или) авансов, зачет и возврат предварительной оплаты и (или) авансов, предоставление и погашение займов для оплаты товаров, работ, услуг (включая осуществление ломбардами кредитования граждан под залог принадлежащих гражданам вещей и деятельности по хранению вещей) либо предоставление или получение иного встречного предоставления за товары, работы, услуги.

В соответствии с частью 5 статьи 155 ЖК РФ члены вносят обязательные платежи и (или) взносы, связанные с оплатой расходов на содержание и текущий ремонт общего имущества, а также с оплатой коммунальных услуг, в порядке, установленном органами кооператива, в том числе уплачивают взносы на капитальный ремонт в соответствии со статьей 171 ЖК РФ.

Таким образом, прием ГСК взносов от членов ТСЖ для целей деятельности кооператива не относится к расчетам для целей Федерального закона N 54-ФЗ и не требует применения ККТ. Вместе с тем при приеме денежных средств за выполняемые работы, оказываемые услуги, **в том числе, собственникам помещений, не являющимся членами кооператива, ККТ применяется в обязательном порядке.**

Следует отметить, что согласно пункту 4 статьи 4 Федерального закона от 03.07.2018 N 192-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" организации и индивидуальные предприниматели при осуществлении расчетов с физическими лицами, которые не являются индивидуальными предпринимателями, в безналичном порядке (за исключением расчетов с использованием электронных средств платежа), расчетов при приеме платы за жилое помещение и коммунальные услуги, включая взносы на капитальный ремонт, при осуществлении зачета и возврата предварительной оплаты и (или) авансов, при предоставлении займов для оплаты товаров, работ, услуг, при предоставлении или получении иного встречного предоставления за товары, работы, услуги вправе не применять ККТ и не выдавать (направлять) бланки строгой отчетности до 01.07.2019 года.

Смотрите письма ФНС России от 19.04.2019 НЕД-4-20/7542@, от 26.10.2018 НЕД-4-20/21001@, письма Минфина России от 11.09.2018 N 03-01-15/65041, от 11.09.2018 N 03-01-15/65047, от 12.09.2018 N 03-01-15/65308.

Последствия нарушения

При получении наличных денежных средств, не связанных с членскими взносами, в кассу предприятия, организация должна была использовать контрольно-кассовый аппарат.

Ответственность за неприменение ККТ установлена в статье 14.5 КоАП РФ, и влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от одной четвертой до одной второй размера суммы расчета, осуществленного без применения контрольно-кассовой техники, но не менее десяти тысяч рублей; на юридических лиц - от трех четвертых до одного размера суммы расчета, осуществленного с использованием наличных денежных средств и (или) электронных средств платежа без применения контрольно-кассовой техники, но не менее тридцати тысяч рублей.

Рекомендации

Кооперативу необходимо применять ККТ при наличных расчетах с населением, не связанных с членскими взносами. Так же предупреждаем, что расчеты с использованием электронных средств платежа, так же должны быть произведены с использованием ККТ, поэтому обратите внимание на приход денежных средств на расчетный счет.

12. Аудит денежных средств

Кооператив имеет на 31.12.2018 год на расчетных счетах организации **518256,97** рублей.

Движение денежных средств в периоде 2018 года

Наименование денежного потока	Сумма, рубль (расчетный счет)	Сумма, рубль (касса)	Итого, рубль
Получение денежных средств от заказчиков (по договорам аренды)	588702,7		588702,7
Получение денежных средств от собственников боксов	2101852,14	407652,32	2509504,46
Итого поступило денежных средств	2690554,84	407652,32	3098207,16
Оплата денежных средств поставщикам услуг, работ, материалов	1263975,37		1263975,37
Оплата налогов	145296,63		145296,63
Оплата страховых взносов	318789,83		318789,83
Оплата заработной платы	622038,2	305770,35	927808,55
Выдача денежных средств под отчет	96395,00	53631,97	150026,97
Банковские расходы	43728,58		43728,58
Прочие расходы	7200	18250	25450
Итого произведено расходов	2497423,61	377652,32	2875075,93

ВЫВОДЫ

1. Гаражный кооператив получил фактические доходы за 2018 год в размере **3 115713,16 рублей**, осуществил расходы в размере **3020365,33 рублей**. Следовательно, в периоде 2018 года фактические доходы превышают фактические расходы на **95347,83 рублей**.
2. Первичные документы, подтверждающие производственную направленность и экономическую целесообразность произведенных кооперативом работ, оказанных услуг ГСК № 272, 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 2018 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 ЦАЛАК Минфина РФ от 25.12.2008 г.
Член НП «Московская аудиторская палата», ОРНЗ 20103039281,)



