

Общему собранию членов кооператива ГСК № 272

Письменная информация (отчет) аудитора

Общему собранию членов гаражно-строительного кооператива № 272 по результатам проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности ГСК № 272 за период с 01.01.2020 года по 31.12.2020 года.

г. Екатеринбург

« 24» мая 2021 года.

В соответствии с Договором от 30.05.2020 года был проведен аудит финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2020 года по 31.12.2020 года.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности проведена 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.29б 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 РСА «Содружество» (основной регистрационный номер 10603003950).

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 2020 года осуществляла следующие виды деятельности:

Перечень основных видов деятельности Организации	
По учредительным документам	Фактически
Деятельность стоянок для транспортных средств Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе	Деятельность стоянок для транспортных средств Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

Организация в периоде 2020 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 01.01.2020 года по 31.12.2020 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 01.06.2019 года по 31.12.2020 года - на гл. бухгалтера Трутко Е.А. (трудовой договор от 01.06.2019 год).

В периоде 2020 года было проведено общее собрание членов кооператива 11 октября 2020 года. На повестке дня стояли следующие вопросы:

1. Утверждение новых членов кооператива.

Приняли общим списком новых членов правления, которые уплатили вступительный взнос и подали заявление о вступлении.

2. Выдача новых членских книжек членам правления ГСК

Было принято решение о выдаче новых членских книжек.

3. Сбор целевых взносов на оплату предъявленных исковых требований к ГСК № 272 члена кооператива Коровкина А.А. в размере около 1000000 (одного миллиона) рублей.

Было высказано предложение о сборе целевых взносов в размере 1565 рублей с каждого бокса.

4. Опровержение протокола общего собрания ГСК № 272 от 20 июня 1998 года о выделении земельных участков для строительства дополнительных гаражных боксов.

Принято решение о незаконности собрания от 20.06.1998 года, а так же продолжать оспаривать и начать собирать подписи в Прокуратуру свердловской области.

5. О необходимости сноса незарегистрированных и незаконных боксов , построенных в нарушение архитектурно-планировочного задания за 1998 год.

Приняли решение о сносе незарегистрированных боксов с восстановлением ландшафта и пожарных проездов.

6. О прекращении договоров аренды земельных участков под незарегистрированными боксами .

Провести заочное голосование о прекращении договоров аренды земельных участков под незарегистрированными боксами.

7. Сбор целевых взносов на юридические расходы ГСК в размере 500 рублей с каждого бокса до 15 ноября 2020 года.

Было принято собрать целевые взносы по 500 рублей на юридические услуги.

8. Снижении арендной платы за ремонтный бокс арендатора Огнева А.А.

В связи с ремонтом крыши ремонтного бокса, проведенного силами арендатора, было принято решение о снижении арендной платы с 10000 до 7000 рублей до конца 2020 года.

В периоде 2020 года проводилось заседание правления:

1. На заседании членов правления ГСК от 17.07.2020 года обсуждались следующие вопросы:

- доклад о последствиях судебного решения о признании права собственности на бокс № 661 за Коровкиным А.А., и о необходимых мерах по предотвращению случаев незаконного использования участков земли, находящихся в муниципальной и федеральной собственности.

В ходе судебных заседаний было высказано мнение о том, что ГСК может быть привлечено к ответственности за самовольный захват земли.

Было решено огородить земельный участок под землями кооперативных гаражей. В связи с данным также принято утвердить смету расходов на разметку и устройство границ земельного участка.

Вывод:

Для ведения хозяйственной деятельности кооператива общим собранием членов кооператива были рассмотрены основные вопросы и приняты решения, которые определяли дальнейшие действия правления ГСК на 2020 год.

3. Методика проведения 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.

Проверка за период с 01.01.2020 года по 31.12.2020 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.

4. Планирование аудиторской проверки

4.1. Общие положения

Планирование проверки проводилось нами в соответствии с Правилем (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 2020 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 2020 год и фактических показателей доходов и расходов, полученных и произведенных ГК в периоде 2020 года.

ДОХОДЫ 2020 года

№ п/п	Статья расходов	Плановая сумма доходов	Сумма доходов факт (денежные средства, пришедшие на расчетный счет , в кассу кооператива)	Начислено в учете	Разница между плановым показателем (2) и доходами, полученными ГСК денежными средствами (3)	Комментарий
		(рублей)	(рублей)	(рублей)	(рублей)	
№ столбца	1	2	3	4	5	6
1.	Членские взносы	1917000	1898410,09	1968242,31	18589,91	В том числе долги прошлых лет

2.	Целевые взносы		113370	319000	-113370	
3.	Взнос на содержание общего имущества			126492	0	
	ИТОГО:	1917000	2011780,09	2413734,31	-94780,09	
4.	Вступительный взнос, пени, штрафы, судебные расходы, взнос на субботники	137290	30195		107095	
5.	Аренда боксов	417410	538468,86	491937	-121058,86	
6.	юридические услуги			120000	0	
7.	Услуги по размещению вышки сотовой связи	276000	276000	276000		
8.	Проценты за просрочку платежа		20950	23555,6	20950	
	ИТОГО:	830700	865613,86	911492,6	-34913,95	
	ВСЕГО ДОХОДОВ:	2747700,00	2877393,95	3325226,91	-129693,95	
9.	денежные средства от членов ГСК за использованное электричество		224008,16	173264,41		
10.	ошибочно полученные денежные средства		199980	199980	199980	
	Итого		3301382,11			

Запланированные доходы кооператива в соответствии со сметой составили **2747700 рублей**, фактически полученные доходы равны **2877393,95 рублей**, так же в периоде 2020 года получены кооперативом денежные средства для покрытия расходов по электроэнергии в размере 224008,16 рублей.

РАСХОДЫ 2020 год

НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДА	СУММА РАСХОДОВ ПО ПЛАНУ ГСК, РУБЛЬ	СУММА РАСХОДОВ, ФАКТИЧЕСКИ ВЫПЛАЧЕННАЯ ПОСТАВЩИКАМ, РУБЛЬ	РАЗНИЦА МЕЖДУ "2" И "3", РУБЛЬ
1	2	3	4
Электроэнергия	190000	297507,69	-107507,69
Банковские услуги	35000	36784,91	-1784,91
Хозяйственные расходы	18000	28266	-10266
Канцтовары	17000	30213	-13213
Приобретение дров	17000		17000
Расходы по проведению собрания	21000	7890	13110
Услуги по уборке территории зимой	300000	250120	49880
Услуги по уборке территории летом	70000	45000	25000
Асфальт	120000		120000
Юридические услуги	200000	318500	-118500

Прочие услуги (копировальные услуги, компенсация ГСМ, сот.связь)	65000	76010,25	-11010,25
Расходы по содержанию сайта	72000	76899	-4899
Реконструкция линии электропередач	301700	299475,80	2224,20
Уборка помещения правления	7000		7000
Обслуживание системы видеонаблюдения	40000	33000	7000
Заработная плата	864000	870781,43	-6781,43
Налоги	250000	415291,33	-165291,33
ИТОГО РАСХОДОВ:	2587700	2785739,41	-198039,41
Непредвиденные расходы	100000	124800,04	-24800,04
Кадастровые работы		34270	-34270
Транспортные расходы суд		12000	-12000
Доска объявлений		12000	-12000
Реконструкция линии электропередач		28080	-28080
Ремонт шламбаума		6000	-6000
Видеосъемка собрания		13200	-13200
Проверка счетчика и		9480,04	-9480,04

<i>покупка нового</i>			
<i>Госпошлина</i>		7270	-7270
<i>Нанесение смолы</i>		2500	-2500
<i>Налоги: УСН</i>	30000	35324	-5324
<i>Аудиторская проверка</i>	30000	28500	1500
ВСЕГО РАСХОДОВ:	2747700	2974363,45	-226663,45
Возврат ошибочно перечисленных средств		199980	-199980
итого		3174343,45	

Фактические расходы, произведенные кооперативом в 2020 году, осуществлены как в пределах утвержденной сметы, так и имеют расхождения. В общем, расходы, произведенные гаражным кооперативом, больше запланированных на **226663,45** рублей. Кроме того. В периоде 2020 года кооперативом были возвращены денежные средства в размере 199980 рублей.

Вывод

Гаражный кооператив получил фактические доходы за 2020 год в размере **3301382,11** рублей (в том числе 224008,16 рублей за электроэнергию) и осуществил расходы **3174343,45** рублей.

6. Анализ кредиторской задолженности по коммунальным услугам 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 01.01.2020 год	Обороты за период		Сальдо на 31.12.2020 год	Наличие актов сверки
		Начислено, рубль	Оплачено, рубль		
ОАО «Екатеринбургэнергосбыт»	-3904,2	293 776,46	297 507,69	-7 635,43	имеется

Итого	-3904,2	293 776,46	297 507,69	-7 635,43	
--------------	---------	------------	------------	-----------	--

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

Кредиторская задолженность кооператива перед поставщиками энергетических ресурсов за период 2019 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.

Задолженность членов ГСК по ежегодным членским взносам перед кооперативом на 01.01.2020 год равна (-215651,44) рублей (предоплата), на 31.12.2020 год – соответственно 48682,78 рублей.

Дебиторская задолженность членов кооператива за приобретенное организацией электричество равно на 01.01.2020 год 216624,53 рублей, на 31.12.2020 год - 165880,78 рублей соответственно.

Дебиторская задолженность членов ГСК по судебным издержкам на 01.01.2020 года равна показателю 365802,88 рублей, на 31.12.2020 год - 397203,12 рублей.

Дебиторская задолженность по арендаторам общего имущества кооператива за 2020 год представлена в таблице:

Наименование заказчика	Сальдо на 31.12.2019 года	начислено, рубль	оплата, рубль	Сальдо на 31.12.2020 года
Бокс 640 (договор аренды)	9 520,80	14 620,00	5 000,00	19 140,80
Бокс 641 (договор аренды)	20 214,18	13 502,00		33 716,18
Бокс 642 (договор аренды)	102 118,05	16 340,00		118 458,05
Бокс 643 (договор аренды)	17 732,00	7 310,00	5 000,00	20 042,00
Бокс 644 (договор аренды)	17 517,00	6 880,00	5 000,00	19 397,00
Бокс 645 (договор аренды)	17 753,00	7 353,00	17 753,00	7 353,00
Бокс 646 (договор аренды)	18 289,00	10 320,00	9 280,00	19 329,00
Бокс 647 (договор аренды)	63 129,25	9 890,00		73 019,25
Бокс 648 (договор аренды)	18 634,00	8 579,00	18 000,00	9 213,00
Бокс 649 (договор аренды)	18 364,00	8 579,00	18 000,00	8 943,00
Бокс 650	21 749,00	50 412,00	10 000,00	62 161,00
договор аренды	21 749,00	35 412,00	10 000,00	47 161,00

юридические услуги		15 000,00		15 000,00
Бокс 651 (договор аренды)	13 818,00	8 084,00	13 818,00	8 084,00
Бокс 652 (договор аренды)	18 189,00	8 213,00	18 189,00	8 213,00
Бокс 653 (договор аренды)	18 399,60	8 600,00	26 975,00	24,60
Бокс 654	18 547,00	23 944,00	27 491,00	15 000,00
договор аренды	18 547,00	8 944,00	27 491,00	
юридические услуги		15 000,00		15 000,00
Бокс 655	12 782,20	25 621,00	5 000,00	33 403,20
договор аренды	9 077,20	10 621,00	5 000,00	14 698,20
долг за прошлые периоды	3 705,00			3 705,00
юридические услуги		15 000,00		15 000,00
Бокс 656	23 161,00	27 900,00	9 522,00	41 539,00
договор аренды	19 426,00	12 900,00	9 522,00	22 804,00
долг за прошлые периоды	3 735,00			3 735,00
юридические услуги		15 000,00		15 000,00
Бокс 657	18 381,67	23 600,00		41 981,67
договор аренды	18 381,67	8 600,00		26 981,67
юридические услуги		15 000,00		15 000,00
Бокс 658 (договор аренды)	4 295,90	11 223,00		15 518,90
Бокс 659 (договор аренды)	19 019,00	9 890,00	19 019,00	9 890,00
Бокс 660 (договор аренды)	40 960,50	12 470,00	3 000,00	50 430,50
Бокс 661 (договор аренды)	55 185,65	17 630,00		72 815,65
Бокс 662 (договор аренды)	-800,80	9 632,00	9 000,00	-168,80
Бокс 663 (договор аренды)	21 854,30	9 804,00		31 658,30
Бокс 664 (договор аренды)	16 097,70	9 804,00		25 901,70
договор аренды	16 097,70	9 804,00		25 901,70
Бокс 665	18 354,00	23 557,00	26 911,00	15 000,00
договор аренды	18 354,00	8 557,00	26 911,00	
юридические услуги		15 000,00		15 000,00
Бокс 666	49 796,95	27 900,00	51 490,86	26 206,09
договор аренды	41 814,85	12 900,00	51 006,49	3 708,36
долг за прошлые периоды	7 982,10			7 982,10
юридические услуги		15 000,00	484,37	14 515,63
Бокс 667 (договор аренды)	11 532,00	8 514,00		20 046,00
Бокс 668	15 126,00	25 105,00	14 000,00	26 231,00

договор аренды	15 126,00	10 105,00	14 000,00	11 231,00
юридические услуги		15 000,00		15 000,00
Бокс 669 (договор аренды)	13 560,00	6 966,00	6 000,00	14 526,00
Бокс 670	27 388,90	15 695,00		43 083,90
договор аренды	21 913,90	15 695,00		37 608,90
долг за прошлые периоды	5 475,00			5 475,00
Бокс 999		199 980,00	200 000,00	-20,00
Елкина Валерия Борисовна		60 000,00	60 000,00	
договор аренды			5 000,00	-5 000,00
договор аренды гаражного бокса		60 000,00	55 000,00	5 000,00
Коровкин А.А. (Договор аренды гаражного бокса)	8 220,00			8 220,00
Огнев Андрей Алексеевич (Договор аренды нежилого помещения)	114 000,00	84 000,00	160 000,00	38 000,00
ООО"Т2 Мобайл" (Договор № 351-13 от 01.12.2012 года)	23 000,00	276 000,00	276 000,00	23 000,00
Итого	885 888,85	1 087 917,00	1 014 448,86	959 356,99

Дебиторская задолженность по арендаторам и пользователям общего имущества за период 2020 года несущественно увеличилась на сумму 73468,14 рублей.

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 2020 года.

НАИМЕНОВАНИЕ ПОСТАВЩИКА	САЛЬДО НА 01.01.2020 ГОД	ПРИБРЕТЕНИЕ ТОВАРОВ, УСЛУГ, РАБОТ, РУБЛЬ	ОПЛАТА, РУБЛЬ	САЛЬДО НА 31.12.2020 ГОД	КОММЕНТАРИЙ
Филиппов Дмитрий		33 000,00	33 000,00		обслуживание системы видео наблюдения

Анатольевич					
ЗАО "СКБ Контур"		9 210,00	9 210,00		отправка отчетности
ИП Акимов Константин Вилорьевич	-14 500,00		195000	-209 500,00	юридические услуги
ИП Андрюха Владимир Юрьевич	12 250,00	61 300,00	90 099,00		обслуживание сайта
ИП Кленов Юрий Валетинович		12 000,00	12 000,00		транспортные услуги от Екатеринбурга до суда г. Артемовска
ИП Лысенко		5 797,50	5 797,50		печать, копирование, переплетные работы
ИП Малохотько Г.В.	10 000,00	120 955,00	110 955,00	-35000	уборка снега и мусора
ИП Неустроев		8 500,00	8 500,00		смс рассылка
ИП Николаев К.К.	-98000	28 000,00	104 000,00		юридические услуги
ИП Чесноков Сергей Вячеславович		275 050,00	275 050,00		установка и монтаж металлических труб для линии передач, протяжка алюминиевых проводов 4 жилы, ремонт офисных кресел, изготовление доски объявлений, нанесение смолы на крыши
ОАО "Екатеринбур гская электросетева я компания		884,86	884,86		диагностика
ООО "БКС- Урал"		12 224,00	12 224,00		Бумага, канцтовары
ООО "Геокомплекс "	-13 000,00	20 000,00	33 000,00		по подготовке заключения кадастрового инженера
ООО "Капиталь- Урал"		3 110,00	3 110,00		приобретение щебня отсев зимой
ООО "Открытые		7 350,00	7 350,00		офисный пакет майкрософт 365,

технологии"					заправка картриджей
ООО "Райс Групп"		28 600,00	28 600,00		проверка финансово-хозяйственной деятельности
ООО "Регион-Пермь"		7 890,00	7 890,00		оплата за аренду помещения для проведения собрания
ООО "Региональная Оптовая сеть электрооборудования"		36 837,78	36 837,78		ремонт линии электропередач, материалы
ООО "ТД Электротехмонтаж"		23 123,02	23 123,02		установка счетчика электроэнергии, трансформатора
ООО "ТСК Урал"		122 700,00	122 700,00		услуги фронтального погрузчика
ООО "Юридическое общество"		30 000,00	30 000,00		юридические услуги
ПАО "Вымпелком"	51,47	1 986,80	1 935,33		связь

Предприятие имеет договоры на поставку материалов, оказание услуг и выполнение работ с каждым поставщиком, который произвел работы, услуги для кооператива в периоде 2020 года.

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

Аудитором составлена таблица приобретенных материалов в периоде 2020 года.

Наименование материалов	Сумма, рубль\Количество на дату 01.01.2020 год	Приобретение Сумма, рубль\Количество	Списание Сумма, рубль\Количество	Сумма, рубль\Количество на дату 31.12.2020 год
Mikrosoft Windows 10		8 390,00		8 390,00
		1,000		1,000
батарейка		99,00		99,00
		1,000		1,000
Бита P72x500	90,00		90,00	
	1,000		1,000	
Бланк "Приходный кассовый ордер" (100л)	18,00		18,00	
	1,000		1,000	
блок самоклеящийся		75,00	75,00	
		2,000	2,000	
брелок для ключей		117,00	117,00	
		1,000	1,000	
Бумага	890,00	650,00	1 540,00	
	4,000	2,000	6,000	
Бумага самокл.	200,00		200,00	
	10,000		10,000	
Бумага Светокопи		12 996,00	960,00	12 036,00
		54,000	4,000	50,000
Бумага Снегурочка		900,00	900,00	51,000
		3,000	3,000	52,000
Бур SDS	79,00		79,00	53,000
	1,000		1,000	54,000

Валик в сборе натуральный мех		56,00	56,00	55,000
		1,000	1,000	56,000
внешний жесткий диск		4 700,00	4 700,00	57,000
		1,000	1,000	58,000
Выключатель 1 кл нар	180,00	99,00	279,00	59,000
	2,000	1,000	3,000	60,000
грунт эмаль зеленая	800,10		800,10	61,000
	1,000		1,000	62,000
дезодорирующее средство		264,00	264,00	63,000
		1,000	1,000	64,000
Диск DVD	170,00	510,00	680,00	65,000
	2,000	6,000	8,000	66,000
Дюбель - хомут	100,00		100,00	67,000
	1,000		1,000	68,000
жесткий диск 1ТБ	4 200,00		4 200,00	69,000
	1,000		1,000	70,000
Зажим для бумаги		265,00	265,00	71,000
		24,000	24,000	72,000
Замок врезной	2 700,00		2 700,00	73,000
	1,000		1,000	74,000
изолента белая	168,00	161,45	168,00	161,45
	3,000	2,000	3,000	2,000
Изолента черная морозостойкая		454,00	454,00	
		2,000	2,000	
Кабель ВВГ		2 384,00	2 384,00	
		100,000	100,000	

Кабель силовой 3 х2,5кв.мм медный 0,66 кВ		246,40		246,40	
		5,000		5,000	
Кабель силовой ВВГ-Пнг(А)-LS	4 311,00	3 800,00	8 111,00		
	27,000	1,000	28,000		
Кабельный зажим PG36 (D48мм)		572,00	572,00		
		4,000	4,000		
Картридж струйный Canon		2 700,00		2 700,00	
		1,000		1,000	
Кисть		102,00	102,00		
		1,000	1,000		
Клей-карандаш	105,00		105,00		
	1,000		1,000		
Клише	740,00		740,00		
	1,000		1,000		
книга для записей		275,00	275,00		
		1,000	1,000		
Кнопка канцелярская (100шт)		60,00	60,00		
		4,000	4,000		
Контактор электромагнитный		10 235,05		10 235,05	
		1,000		1,000	
Коробка монтажная распределительная 65х40 для открытого монтажа	29,00		29,00		
	1,000		1,000		
Коробка протяжная металлическая		21 862,08	21 862,08		
		100,000	100,000		
коронка крупный зуб		596,00	596,00		

		1,000	1,000		
Корректор	286,00		286,00		
	3,000		3,000		
Краска для разметки дорог		875,00	875,00		
		1,000	1,000		
Крепеж для ПВХ трубы	270,00		270,00		
	1,000		1,000		
кровать одноярусная (для техникума, за собрание)		7 890,00		7 890,00	
		5,000		5,000	
Кронштейн		93,00	93,00		
		3,000	3,000		
картридж струйный		3 300,00		3 300,00	
		1,000		1,000	
Крышка с заземлением на лоток	417,00		417,00		
	1,000		1,000		
Лампа светодиодная 10 вт		250,00	250,00		
		2,000	2,000		
Лампа светодиодная 20 вт	175,00		175,00		
	1,000		1,000		
Лампа светодиодная 9 вт	119,00		119,00		
	1,000		1,000		
Лампа энергосберегающая 28 Вт E27	2 367,00		2 367,00		
	33,000		33,000		
лента клейкая		35,00	35,00		
		1,000	1,000		
лента малярная	85,00		85,00		

	1,000		1,000		
лента малярная	96,00		96,00		
	2,000		2,000		
Лента оградительная		380,00	380,00		
		2,000	2,000		
Лоток штампованный	1 062,00		1 062,00		
	1,000		1,000		
Маркер	65,00			65,00	
	1,000			1,000	
маркер		85,00	85,00		
		1,000	1,000		
маска защитная		224,00	224,00		
		100,000	100,000		
матрица CMOS	7 724,00		7 724,00		
	2,000		2,000		
Мешки для мусора	841,50	1 574,60	2 416,10		
	99,000	109,000	208,000		
мышь проводная		399,00	399,00		
		1,000	1,000		
Наконечник под болт		520,00	520,00		
		8,000	8,000		
Наконечник тмл		446,02		446,02	
		1,000		1,000	
Наконечник-гильза изолир.	60,00		60,00		
	1,000		1,000		
Наконечника люминиевый	86,00		86,00		

	10,000		10,000		
Ножницы		188,00		188,00	
		2,000		2,000	
Отвертка-пробник MS-18		182,00	182,00		
		1,000	1,000		
офисный пакет Микрософт 365		4 050,00		4 050,00	
		1,000		1,000	
Пакет	15,00	28,50	43,50		
	3,000	1,000	4,000		
папка		1 319,50	1 319,50		
		4,000	4,000		
папка zip	33,00		33,00		
	1,000		1,000		
папка на кнопке	277,00		277,00		
	3,000		3,000		
папка регистратор	2 049,00		2 049,00		
	5,000		5,000		
папка файл	225,00	357,00	582,00		
	1,000	2,000	3,000		
патрон E27	64,00		64,00		
	4,000		4,000		
Перчатки вязанные Люкс х/б с ПВХ	75,00		75,00		
	5,000		5,000		
Перчатки резиновые	205,60		205,60		
	6,000		6,000		
Перчатки х/б с ПВХ	106,33	69,90	106,33	69,90	

	6,000	1,000	6,000	1,000	
Перчатки х/б с покрытием		240,00	240,00		
		15,000	15,000		
пко		36,00		36,00	
		2,000		2,000	
планшет	334,00		334,00		
	3,000		3,000		
покрытие щит		1 794,00	1 794,00		
		2,300	2,300		
Полотенца бумажные	79,95	369,00	448,95		
	1,000	5,000	6,000		
провод АПВ		8 955,00	8 955,00		
		1 200,000	1 200,000		
провод ПУВ белый	334,40		334,40		
	11,000		11,000		
провод ПУВ красный	334,40		334,40		
	11,000		11,000		
провод ПУВ синий	334,40		334,40		
	11,000		11,000		
провод силовой белый		3 685,32		3 685,32	
		10,000		10,000	
провод силовой желто-зеленый	334,40		334,40		
	11,000		11,000		
Прожектор LED 50 Вт	695,00		695,00		
	1,000		1,000		
прокладка наружная	1 820,00		1 820,00		

	0,070		0,070		
разбрызгиватель	29,99			29,99	
	1,000			1,000	
разделитель	544,00	1 259,00	1 306,00	497,00	
	4,000	5,000	6,000	3,000	
разъем металл	300,00		300,00		
	10,000		10,000		
рамка		29,00		29,00	
		1,000		1,000	
Растворитель 646	743,40		743,40		
	2,000		2,000		
Регистратор 50 мм	657,00	572,00	1 229,00		
	3,000	4,000	7,000		
Розетка 2x2P+E		338,00	338,00		
		2,000	2,000		
розетка таймер	1 336,00			1 336,00	
	2,000			2,000	
розетка щитовая	372,00		372,00		
	2,000		2,000		
Розеточный блок накладной 4x2P+E		418,00	418,00		
		1,000	1,000		
Ручка	396,00	76,00	472,00		
	8,000	1,000	9,000		
Ручка бик		318,25		318,25	
		1,000		1,000	
Ручка юни		299,25	299,25		

		2,000	2,000		
салфетки влажные	178,95	1 241,68	1 420,63		
	2,000	18,000	20,000		
самоклеящийся карман	288,00		288,00		
	4,000		4,000		
Саморез по ГК острый , головка полусфера	75,00			75,00	
	1,000			1,000	
сверло по металлу	165,00		165,00		
	3,000		3,000		
Сжим ответвит.	1 550,00		1 550,00		
	50,000		50,000		
скобы для степлера	36,00	40,00		76,00	
	1,000	1,000		2,000	
Скоросшиватель	465,00	810,00	1 275,00		
	31,000	30,000	61,000		
Скотч	240,00			240,00	
	1,000			1,000	
Скрепки	52,00			52,00	
	1,000			1,000	
Смазка многоцелевая	190,00		190,00		
	1,000		1,000		
Смазка универсальная	260,00		260,00		
	1,000		1,000		
солярка	400,00		400,00		
	8,720		8,720		
средство от ос		292,00	292,00		

		1,000	1,000		
Степлер № 24/6		235,00	235,00		
		1,000	1,000		
стержень	116,00		116,00		
	2,000		2,000		
супер клей	36,00		36,00		
	1,000		1,000		
текстовыделитель	135,00	42,00		177,00	
	1,000	1,000		2,000	
Тетрадь 80 л		336,00		336,00	
		1,000		1,000	
Труба гибкая легкая с протяжкой ф32		780,00		780,00	
		1,000		1,000	
Труба гибкая легкая с пртяжкой ф25	600,00			600,00	
	1,000			1,000	
Труба ПВХ гибкая гофр. д.20мм		3 636,70	3 636,70		
		100,000	100,000		
Файл А4 (100шт)	712,00			712,00	
	3,000			3,000	
Хомут 250x4,8 мм (100шт)		616,00	616,00		
		2,000	2,000		
цилиндрическая видеокамера	3 900,00			3 900,00	
	3,000			3,000	
шнур с евровилкой		122,00	122,00		
		1,000	1,000		
шпагат		94,00	94,00		

		1,000	1,000		
Эмаль для металла зеленая 0.75л	2 705,98		2 705,98		
	2,000		2,000		
Итого	52 233,40	121 469,70	110 946,72	62 756,38	

Материалы приобретены гаражным кооперативом на основании первичных документов и использованы для производственной необходимости.

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.
	3	4	5
1	Председатель правления	1	20000,00
2	Заместитель председателя	1	20000,00
3	Главный бухгалтер	0.5	25000,00
4	Электрик	0.5	7000,00

Фактически начисленная заработная плата работников гаража за 2020 год составила **994821,19 рублей**, вознаграждение по договору подряда 11800 рублей, зарплата выплаченная сотрудникам составила **870781,43 рублей**, подрядчику **-10266 рублей**, вознаграждение электрику за участие в реконструкции линии электропередач – **6525 рублей**, по больничному листу -11812,16 Из заработной платы удержан налог на доходы физических лиц в размере **134391 рублей**.

По смете расходов начисления по заработной плате равны **864000,00 рублей**. Разница между запланированной заработной платой и выплаченной составила **6781,43 рублей** (вознаграждение электрику за участие в реконструкции линии электропередач – **6525 рублей**)

В соответствии с законодательством гаражный кооператив за 2020 год начислил страховых взносов на заработную плату работников в размере **308943,46 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 2020 год, а так же сведения по индивидуальному (персонифицированному) учету сданы бухгалтерской службой своевременно в соответствующие контролирующие органы.

11. Аудит денежных средств

Кооператив имеет на 31.12.2020 год на расчетных счетах организации **437613,06** рублей.

ВЫВОДЫ

1. Гаражный кооператив получил фактические доходы за 2020 год в размере **3301382,11 рублей (в том числе 224008,16 рублей за электроэнергию)** и осуществил расходы равные **3174343,45 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 2020 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 25.12.2001
Член СРО «Содружество», ОРНЗ 22006100158)

