



**Аудиторская фирма ООО «ПАРТНЕР-АУДИТ»
Аудит и консалтинг**

117279, г. Москва,
ул. Профсоюзная, д. 83, корп. 2

Тел. / факс: (495) 232-39-63
E-mail: partaudit@mail.ru

Председателю кооператива № 17
по строительству и эксплуатации
коллективного гаража-стоянки
для автомобилей индивидуальных владельцев
Юго-Западного административного округа-3 г. Москвы
Остроумову Б.В.

119421, г. Москва,
ул. Обручева, д. 21, стр. 1

Исх. № 3 от 9 февраля 2016 г.

**ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ОТЧЕТ)
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕНИЯ ЭКСПЕРТИЗЫ
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Уважаемый Борис Валентинович!

В соответствии с договором № 1/у-16 от 26.01.2016 об оказании прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг нами с 4 февраля по 9 февраля 2016 г. была проведена финансово-экономическая, бухгалтерская и налоговая экспертиза по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности (далее - экспертиза) Вашей организации за период с 1 января по 31 декабря 2015 г.

I. КРАТКИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ИСПОЛНИТЕЛЕ

Экспертизу осуществляла аудиторская фирма **Общество с ограниченной ответственностью «ПАРТНЕР-АУДИТ»** (ООО «ПАРТНЕР-АУДИТ»), ИНН 7716113230 / КПП 771601001.

Юридический адрес: 129128, г. Москва, проезд Кадомцева, д. 13, стр. 1.

Почтовый адрес: 117279, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 83, корп. 2.

Государственная регистрация: Свидетельство о государственной регистрации № 279.805, выдано Московской регистрационной палатой 23.01.1996. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, серия 77 № 007192012 от 28 января 2003 года: основной государственный регистрационный номер - 1037739270140.

Является членом саморегулируемой организации аудиторов некоммерческого партнерства «Московская аудиторская палата» (НП МоАГП), ОГРН 10203001007.

**Письменная информация аудитора исполнительному органу ГСК-17
по результатам проведения экспертизы финансово-хозяйственной деятельности
за период с 1 января по 31 декабря 2015 г.**

В проведении экспертизы непосредственно принимали участие следующие специалисты:

Дышкант Иван Дмитриевич, ведущий аудитор, руководитель группы экспертов, квалификационный аттестат аудитора № К 003589, в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 7 мая 2003 г. № 126 предоставлено право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита на неограниченный срок;

Кузнецова Светлана Юрьевна, аудитор, квалификационный аттестат аудитора № К 028467, в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 апреля 2008 г. № 221 предоставлено право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита на неограниченный срок.

II. СВЕДЕНИЯ ОБ ЭКОНОМИЧЕСКОМ СУБЪЕКТЕ

Экономический субъект: Кооператив № 17 по строительству и эксплуатации коллективного гаража-стоянки для автомобилей индивидуальных владельцев Юго-Западного административного округа-3 г. Москвы (Гаражно-строительный кооператив № 17), ИНН 7728026511 / КПП 772801001 (далее - ГСК-17, Кооператив).

Юридический адрес: 119421, г. Москва, ул. Обручева, д. 21, стр. 1.

Почтовый адрес: 119421, г. Москва, ул. Обручева, д. 21, стр. 1.

Государственная регистрация: Свидетельство о государственной регистрации от 22 апреля 1998 г. № 001.354.836, выдано Московской регистрационной палатой 27.07.1998. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, серия 77 № 001437810 от 11 февраля 2003 года: основной государственный регистрационный номер - 1037739572562.

Председатель кооператива (единоличный исполнительный орган): Остроумов Борис Валентинович.

Лицо, ответственное за ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовку бухгалтерской отчетности, налоговых деклараций: Гончарова Юлия Михайловна, главный бухгалтер (трудовой договор от 27.03.2014 № б/н).

ГСК-17, как юридическое лицо, является некоммерческой организацией, которая по своей организационно-правовой форме относится к потребительским кооперативам.

В проверяемом периоде **основным видом деятельности** Кооператива являлось обеспечение должного обслуживания (содержания и эксплуатации) всего гаражного комплекса, гаражных боксов, зданий, сооружений и другого имущества Кооператива, а также его территории.

В 2015 году Кооператив осуществлял предпринимательскую деятельность, направленную на получение доходов – сдача в аренду нежилого помещения ООО «ГЕАНАЛ». Другая предпринимательская деятельность не велась.

Осуществляемые виды деятельности **не подлежали лицензированию** в соответствии с действующим законодательством.

III. ИСТОЧНИКИ ИНФОРМАЦИИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПРОВЕДЕНИЯ ЭКСПЕРТИЗЫ

**Письменная информация аудитора исполнительному органу ГСК-17
по результатам проведения экспертизы финансово-хозяйственной деятельности
за период с 1 января по 31 декабря 2015 г.**

Мы запрашивали бухгалтерские, налоговые и юридические документы, договоры, подписанные Кооперативом, необходимые для проведения экспертизы и оценки финансовых и налоговых рисков.

Также в ходе проведения экспертизы нам были предоставлены доказательства и объяснения в устной форме главным бухгалтером, членами Правления Кооператива.

Мы хотим отметить, что оказанные нами услуги по проведению экспертизы финансово-хозяйственной деятельности Кооператива, проверке правильности уплаты налогов и страховых взносов являются аудиторскими услугами, а именно аудитом финансовой (бухгалтерской) отчетности. Кооператив полностью осознает ответственность, что экспертиза, проведенная в данном объеме, в сочетании с анализом, выполненным им самостоятельно, является достаточной для принятия решений. Мы исключаем любую ответственность за неправильную, неполную или недостоверную информацию, полученную от ответственных лиц.

Оценка финансовых рисков включает в себя обзор системы ведения бухгалтерского учета за 2015 год.

При выявлении и оценке налоговых рисков мы исходили из действующих положений Налогового кодекса Российской Федерации, позиции финансовых и налоговых органов и судебной-арбитражной практики.

Экспертиза финансово-хозяйственной деятельности ГСК-17 не ставила перед собой целью выявление всех нарушений в совершаемых хозяйственных операциях и рисков, которые могут иметь место, так как она основывалась на документах и информации, представленной нам Кооперативом.

Сведения, сообщаемые экспертом в настоящем Письменном отчете, включают только те вопросы, которые привлекли наше внимание в результате экспертизы.

При формировании нашего мнения мы также оценивали соответствие предоставляемой нам информации с бухгалтерскими записями Кооператива.

В процессе оказания услуг нам был обеспечен доступ к электронной системе ведения бухгалтерского учета в программе 1С: Предприятие 7.7. В целом уровень ведения учета и составления документов можно оценить как удовлетворительный. С целью отражения более полной картины по состоянию ведения учета в Кооперативе ниже мы приводим информацию о некоторых нарушениях в ведении бухгалтерского и налогового учета, налоговых рисках.

IV. РЕЗУЛЬТАТЫ ЭКСПЕРТИЗЫ

1. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Организация и состояние бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Кооператива, налогового учета в целом соответствовали требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденному приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н (в части не противоречащей ПБУ), а также Налоговому кодексу РФ и другим законодательным и нормативным правовым актам Российской Федерации в области бухгалтерского учета и налогообложения.

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено председателем Кооператива на главного бухгалтера.

Ведение синтетического и аналитического бухгалтерского учета в отчетном периоде производилось на ЭВМ с применением программы 1С: Предприятие 7.7.

Разработанная в Кооперативе система документооборота в целом позволяла обеспечить ведение бухгалтерского и налогового учета в соответствии с установленными законодательством требованиями, а также необходимый уровень внутреннего контроля за сохранностью и движением активов (имущества).

**Письменная информация аудитора исполнительному органу ГСК-17
по результатам проведения экспертизы финансово-хозяйственной деятельности
за период с 1 января по 31 декабря 2015 г.**

Кооператив с 2014 года перешел на применение упрощенной системы налогообложения, что освобождает его от обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, а также налога на добавленную стоимость.

Учетная политика Кооператива разработана и утверждена приказом председателя от 29.12.2006 № 17 на 2007 год в виде двух документов: учетной политики для целей бухгалтерского учета и учетной политики для целей налогообложения.

В дальнейшем в бухгалтерскую учетную политику и налоговую учетную политику изменения и (или) дополнения не вносились. Указанная бухгалтерская учетная политика применялась в 2015 году.

В связи с изменением законодательства за предшествующие годы в области бухгалтерского учета и налогообложения, переходом Кооператива на применение упрощенной системы налогообложения **рекомендуем** разработать и утвердить актуальную редакцию учетной политики для целей бухгалтерского учета.

2. ОЦЕНКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ. АНАЛИЗ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТНОГО ПРОЦЕССА

Система внутреннего контроля в целом может быть признана удовлетворительной. Организация учетного процесса соответствует масштабам и специфике деятельности Кооператива.

3. ЭКСПЕРТИЗА УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ

3.1. Устав Кооператива, являющийся учредительным документом, соответствовал действующему законодательству.

Обращаем внимание

В редакциях Устава 1999 года и 2013 года, а также в документах, подтверждающих государственную регистрацию Кооператива – свидетельстве о государственной регистрации от 22 апреля 1998 г. № 001.354.836, выданном Московской регистрационной палатой и 27.07.1998 и свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года и других содержатся разные варианты наименования Кооператива (переставлены местами слова), а именно:

Кооператив № 17 по строительству и эксплуатации коллективного гаража-стоянки для **автомобилей индивидуальных владельцев** Юго-Западного административного округа-3 г. Москвы;

Кооператив № 17 по строительству и эксплуатации коллективного гаража-стоянки для **индивидуальных владельцев автомобилей** Юго-Западного административного округа-3 г. Москвы.

В данном случае, по нашему мнению, для исправления содержащейся в ЕГРЮЛ, свидетельствах о государственной регистрации технической ошибки следует представить в налоговую инспекцию новую редакцию устава Кооператива и заявление, в котором кратко изложить создавшуюся ситуацию, а также указать, что впервые ошибка была допущена при выдаче налоговой инспекцией свидетельства о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года от 11 февраля 2003 г. К заявлению нужно приложить документы (копии), подтверждающие допущенную ошибку.

**Письменная информация аудитора исполнительному органу ГСК-17
по результатам проведения экспертизы финансово-хозяйственной деятельности
за период с 1 января по 31 декабря 2015 г.**

Рекомендуем устранить техническую ошибку, допущенную при подготовке новой редакции устава и внесении соответствующих сведений о Кооперативе в ЕГРЮЛ, постановке его на учет, получить новое свидетельство.

3.2. Виды деятельности, осуществляемые Кооперативом, соответствовали тем видам деятельности, которые зафиксированы в его уставе.

Кооператив не осуществлял виды деятельности, подлежащие лицензированию в соответствии со ст. 12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

4.1. В составе основных средств Кооператива числится здание первоначальной стоимостью 354 тыс. руб., которая отражена на счете 01 «Основные средства».

По данному объекту начислялась амортизация, учет которой велся на счете 02 «Амортизация основных средств», сумма за год – 2 тыс. руб.

Начисление амортизации по основному средству не соответствовало требованиям п. 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н.

Документы, подтверждающие установленный Кооперативом срок полезного использования здания, в частности, акт о приеме-передаче здания (сооружения) форма № ОС-1а), не представлены.

Обращаем внимание

Сформированная первоначальная стоимость объекта основных средств списывается в дебет счета 01 «Основные средства» (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н).

Одновременно использование средств, полученных некоммерческой организацией в качестве источника финансирования деятельности, на приобретение внеоборотного актива отражается по дебету счета 86 в корреспонденции с кредитом счета 83 «Добавочный капитал», т.е. в учете показывается возникновение добавочного капитала (в размере стоимости объекта основных средств) (Инструкция по применению Плана счетов, Письмо Минфина России от 19.02.2004 № 16-00-14/40).

По объектам основных средств, принадлежащим некоммерческой организации, амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете 010 «Износ основных средств» отражается информация о суммах износа, начисляемого линейным способом применительно к порядку, приведенному в п. 19 ПБУ 6/01 (п. 17 ПБУ 6/01).

Но если основное средство будет приобретено за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, и для ведения этой деятельности будет использоваться, то амортизацию по нему следует начислять в общем порядке.

Кроме этого, основное средство может быть получено в качестве целевых поступлений или куплено за их счет, но используется в коммерческой деятельности, другими словами, организация использовала целевые средства не по назначению. В этом случае стоимость такого имущества включается в доход некоммерческой организации в соответствии с п. 14 ст. 250 НК РФ.

Пункт 1 ст. 256 НК РФ считает амортизируемым имуществом только то имущество, которое предназначено для извлечения дохода. Поэтому в налоговом учете имущество, предназначенное только для некоммерческой деятельности, не амортизируется.

**Письменная информация аудитора исполнительному органу ГСК-17
по результатам проведения экспертизы финансово-хозяйственной деятельности
за период с 1 января по 31 декабря 2015 г.**

Следует учитывать, что Планом счетов бухгалтерского учета определено, что износ начисляется линейным методом в конце года. Между тем из текста ПБУ 6/01 косвенно вытекает, что некоммерческие организации должны начислять износ ежемесячно. Учитывая то, что нормативные бухгалтерские документы содержат два варианта начисления износа, некоммерческая организация должна выбрать свой вариант и закрепить его использование в учетной политике. При этом нужно иметь в виду, что начисление износа в конце года повлечет за собой завышение налоговой базы по налогу на имущество.

Износ по основным средствам необходимо начислять и некоммерческим организациям на УСН, хотя сумма износа в данном случае не влияет на другие показатели бухгалтерского учета и отчетности.

Норма износа рассчитывается с учетом срока полезного использования объекта основных средств.

Под сроком полезного использования понимается период времени, в течение которого использование объекта способно приносить экономическую выгоду (доходы) организации. Для определения срока полезного использования основного средства в бухгалтерском учете разрешено применять Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Аудитор рекомендует:

установить в учетной политике для целей бухгалтерского учета, что износ начисляется линейным методом ежемесячно;

установить срок полезного использования здания и начислить износ;

сумму начисленного износа отразить на забалансовом счете 010 «Износ основных средств»;

внести исправления в бухгалтерском учете в части начисления амортизации здания (дебет 26 кредит 02 СТОПНО).

4.2. Кооператив в соответствии с договором аренды земель в г. Москве № М-06-002283 от 18.05.1995 получил от Правительства Москвы в долгосрочное пользование на условиях аренды земельный участок площадью 11 871 кв. м. Участок предоставлен для эксплуатации существующих зданий гаражей для отстоя и технического обслуживания автомобилей. Уплата арендной платы по договору аренды производится ежеквартально в размере, установленном дополнительным соглашением к договору аренды земельного участка от 01.04.2015. Кадастровая стоимость земельного участка с 1 января 2015 г. составляет 247 533 142 руб.

Указанный земельный участок на забалансовом счете 001 «Арендные основные средства» Кооперативом не учитывался, учет расчетов по арендной плате осуществлялся на счете 69, субсчет 69-05, что не соответствовало Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Обращаем внимание

Арендный земельный участок, используемый Кооперативом в качестве основного средства, подлежит учету на счете 001 «Арендные основные средства» в оценке, установленной в договоре аренды (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н). Для организации учета арендованного основного средства на указанном забалансовом счете рекомендуется открывать инвентарную карточку. Данный объект может учитываться арендатором по инвентарному номеру, присвоенному арендодателем (п. п. 14, 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н).

**Письменная информация аудитора исполнительному органу ГСК-17
по результатам проведения экспертизы финансово-хозяйственной деятельности
за период с 1 января по 31 декабря 2015 г.**

Расходы Кооператива, связанные с арендой земельного участка, используемого для текущей деятельности (в целях, определенных договором аренды), в бухгалтерском учете отражаются по дебету счета 20 «Основное производство» (26 «Общехозяйственные расходы»), предназначенного для учета таких затрат, в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на основании Инструкции по применению Плана счетов.

Так как Кооператив осуществляет предпринимательскую деятельность, то расходы в бухгалтерском учете, относящиеся одновременно и к уставной и к предпринимательской деятельности, распределяются некоммерческой организацией пропорционально доле дохода от предпринимательской деятельности в суммарном объеме всех ее доходов, включая целевые поступления.

Сумма начисленной арендной платы, учтенная на счете 20 (26) списывается в дебет счета 86 «Целевое финансирование» и в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы» (Инструкция по применению Плана счетов) согласно полученной пропорции.

При этом доход от предпринимательской деятельности Кооператива не являлся существенным (около 1% всех доходов).

В 2015 году сумма начисленной арендной платы за землю за год составила 1 313 846 руб., в том числе 571 133,80 руб. по договору субаренды № 07/14 от 01.06.2014. с ООО «АРЕС-ХОЛДИНГ»

Аудитор рекомендует учесть данное замечание в дальнейшей работе.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

5.1. Дебиторская задолженность Кооператива на 31.12.2015 состоит из задолженности по переплате арендной платы за аренду земельного участка в размере 478 472 руб. и задолженности членов Кооператива по уплате членских (эксплуатационных) взносов в сумме 1 209 047 руб., из них: за 2013 год – 310 480 руб., 2014 год – 212 800 руб., 2015 год – 685 767 руб.

Учет задолженности по вступительным, членским, целевым взносам велся в виде составления аналитической таблицы с отражением задолженности каждого члена Кооператива за месяц и нарастающим итогом.

Однако, в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности расчеты с членами Кооператива по начисленным взносам отражались не по контрагентам, а итогами из аналитической таблицы.

Обращаем внимание

Некоммерческие организации ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в общеустановленном порядке (пп. 1 п. 1 ст. 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Под членскими взносами членов кооператива понимаются денежные средства, периодически вносимые членом кооператива на покрытие расходов, связанных с осуществлением кооперативом предусмотренной его уставом деятельности. Членские взносы вносятся членами Кооператива согласно п. 5.2.1 устава с периодичностью, определяемой Правлением, но не реже одного раза в 3 месяца.

В бухгалтерском учете кооператива причитающиеся к уплате членские взносы отражаются в качестве целевого финансирования по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» и дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», на котором в таком случае учитываются расчеты с членами кооператива (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной

**Письменная информация аудитора исполнительному органу ГСК-17
по результатам проведения экспертизы финансово-хозяйственной деятельности
за период с 1 января по 31 декабря 2015 г.**

деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н).

Для точного отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с уплатой взносов, достаточно к счету 76 открыть субсчета, например, 76-1 «Расчеты по взносам».

Аналитический учет по счету 86 ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников их поступления.

При получении организацией членских взносов счет 76 кредитруется в корреспонденции с дебетом счета 51 «Расчетные счета».

В соответствии с п. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Рекомендуем отражать в бухгалтерском учете на конец каждого квартала начисление взносов, а в годовой бухгалтерской отчетности дебиторскую задолженность по взносам.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

6.1. Остаток денежных средств Кооператива

по состоянию на 31.12.2014 и по состоянию на 31.12.2015 подтверждены первичными документами Кооператива,

а по расчетным счетам (счет № 40703810338110101318 в ПАО СБЕФ'БАНК, г. Москва) подтверждены выписками банка.

7. РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

7.1. Оплата труда работников Кооператива была организована и осуществлялась в соответствии со штатными расписаниями, трудовыми договорами.

Расчеты с персоналом по оплате труда отражались в бухгалтерском учете в соответствии с нормативными документами.

Задолженность по расчетам с персоналом на 31 декабря 2015 г. отсутствует.

7.2. Заработная плата по заявлению работников выплачивалась один раз в месяц, что противоречит требованиям трудового законодательства.

В трудовом договоре дни выплаты заработной платы не установлены, правила внутреннего трудового распорядка не утверждены.

Обращаем внимание

Согласно ч. 6 ст. 136 ТК РФ заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. День выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным или трудовым договором.

Из Письма Роструда от 06.03.2012 № ПГ/1004-6-1 следует, что дни выплаты заработной платы могут быть указаны в любом из перечисленных в ч. 6 ст. 136 ТК РФ документов.

Иные сроки выплаты заработной платы в настоящее время установлены только при увольнении работников.

Конкретные сроки выплаты заработной платы, а также размеры аванса Трудовой кодекс не регулирует. Однако выплата заработной платы один раз в месяц

**Письменная информация аудитора исполнительному органу ГСК-17
по результатам проведения экспертизы финансово-хозяйственной деятельности
за период с 1 января по 31 декабря 2015 г.**

является нарушением трудового законодательства, за которое предусмотрена административная ответственность.

При этом следует иметь в виду, что просьба работника о получении им заработной платы один раз в месяц не освобождает работодателя от ответственности за нарушение требований ст. 136 ТК РФ. На это указано и в Письме Роструда от 01.03.2007 № 472-6-0.

Конкретные сроки выплаты заработной платы определяют работодатель. На практике это две календарные даты месяца, разделенные интервалом 14 дней (если не считать дни выплат). Например: 2-е и 17-е, 5-е и 20-е, 15-е и 30-е (в феврале - 28-е или 29-е).

При этом при определении размера аванса следует учитывать фактически отработанное сотрудником время (фактически выполненную им работу). Об этом говорится в Письме Роструда от 08.09.2006 № 1557-6.

В Письме Минздравсоцразвития России от 25.02.2009 N 22-2-7019 также отмечено, что при авансовом методе начисления заработной платы за каждую половину месяца она должна начисляться примерно в равных суммах (без учета премиальных выплат).

Если работодатель выплачивает работникам заработную плату только один раз в месяц, он нарушает требования трудового законодательства и может быть привлечен за это трудовой инспекцией или судом к административной ответственности по ст. 5.27 КоАП РФ.

Рекомендуем установить конкретные дни выплаты заработной платы правилами внутреннего трудового распорядка или трудовым договором и соблюдать установленные сроки при расчетах с работниками.

8. РАСЧЕТЫ С ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

Страховые взносы во внебюджетные фонды исчислялись в соответствии с законодательством, уплата их по назначению производилась своевременно.

Операции по начислению страховых взносов во внебюджетные фонды и перечислению их по принадлежности отражены в бухгалтерском учете и формах отчетности в соответствии с требованиями законодательных и нормативных правовых документов.

Существенных нарушений в исчислении и уплате страховых взносов во внебюджетные фонды экспертизой не выявлено.

Обращаем внимание

В соответствии с действующим законодательством Кооператив вправе был применять пониженные тарифы при исчислении и уплате страховых взносов во внебюджетные фонды.

Исходя из положений п. 8 ч. 1 и ч. 3.4 ст. 58 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» для плательщиков страховых взносов, применяющих УСН и осуществляющих деятельность в производственной и социальной сфере, на период до 2018 года включительно установлен пониженный тариф страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в размере 20 процентов.

Перечень основных видов экономической деятельности (в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности) упомянутых плательщиков определен п. 8 ч. 1 ст. 58 Федерального закона № 212-ФЗ.

Согласно подпункту "щ" пункта 8 части 1 статьи 58 Федерального закона № 212-ФЗ в указанном перечне поименована деятельность в сфере транспорта и связи (код

**Письменная информация аудитора исполнительному органу ГСК-17
по результатам проведения экспертизы финансово-хозяйственной деятельности
за период с 1 января по 31 декабря 2015 г.**

ОКВЭД 60 - 64), включающая деятельность по эксплуатации гаражей, стоянок для автотранспортных средств, велосипедов и т.п. (ОКВЭД 63.21.24).

В соответствии с частью 1.4 статьи 58 Федерального закона № 212-ФЗ соответствующий вид экономической деятельности признается основным видом экономической деятельности при условии, что доля доходов от реализации продукции и (или) оказанных услуг по данному виду деятельности составляет не менее 70 процентов в общем объеме доходов. Сумма доходов определяется в соответствии со статьей 346.15 НК РФ.

Следовательно, если основным видом экономической деятельности организации, применяющей УСН, является вид деятельности, поименованный в п. 8 ч. 1 ст. 58 Федерального закона № 212-ФЗ, и данная организация выполняет условие о доле доходов, установленное ч. 1.4 ст. 58 Федерального закона № 212-ФЗ, такая организация вправе применять пониженный тариф страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в размере 20 процентов (в Пенсионный фонд Российской Федерации - 20%, в Фонд социального страхования Российской Федерации - 0%, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования - 0%).

Учитывая, что деятельность Кооператива финансируется в основном (99%) за счет членских взносов физических лиц - членов гаражного кооператива на содержание и эксплуатационные расходы, ремонт общего имущества и т.п., указанные суммы относятся к доходам от данного вида деятельности в целях применения части 1.4 статьи 58 Федерального закона № 212-ФЗ.

Следует также учитывать, что законодательством Российской Федерации о страховых взносах не установлено зависимости определения условия для применения пониженных тарифов страховых взносов (а именно дохода от основной деятельности) плательщиками на УСН от определения ими налоговой базы для целей уплаты налога в связи с применением УСН на основании Налогового кодекса РФ.

Использовать или не использовать льготу - это право организации, а не обязанность. Если организация не заполняла соответствующий раздел отчетной формы и не указывала в нем долю доходов от основного вида деятельности, а взносы исчислила по общему тарифу - это не ошибка.

Применение льготы **подтверждается** в предоставляемой во внебюджетные фонды отчетности. Предоставление специального заявления или других документов не требуется.

При этом фонды имеют право затребовать документы, необходимые им для контроля в ходе проверки уже принятой отчетности (для подтверждения доходов по льготному виду деятельности и т.п.).

В рассматриваемой ситуации Кооператив вправе применить пониженные тарифы страховых взносов с 2014 года и произвести перерасчет ранее уплаченных платежей по страховым взносам, рассчитанным исходя из общеустановленного тарифа страховых взносов.

Для этого организация вправе представить в орган контроля за уплатой страховых взносов уточненный расчет за 2015 год, отразив в том числе соответствующие показатели в подразделе 3.2 разд. 3 расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации и на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (форма РСВ-1 ПФР) (утв. Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 № 2п (с изменениями)) и в таблице 4.1 разд. 1 расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма-4 ФСС) (утв. Приказом ФСС РФ от 26.02.2015 № 59).

**Письменная информация аудитора исполнительному органу ГСК-17
по результатам проведения экспертизы финансово-хозяйственной деятельности
за период с 1 января по 31 декабря 2015 г.**

Порядок зачета и возврата сумм излишне уплаченных страховых взносов, пеней и штрафов установлен в ст. 26 Федерального закона № 212-ФЗ. Зачет или возврат суммы излишне уплаченных страховых взносов производится органом, контролирующим уплату взносов по месту учета плательщика взносов, без начисления процентов.

Для возврата инициативу должен проявить плательщик взносов, представив в орган контроля письменное заявление по установленной форме (утв. Приказом Минтруда России от 04.12.2013 № 712н). Срок возврата не более месяца, при этом в случае наличия у страхователя задолженности по пеням, а также штрафам, подлежащим взысканию, возврат производится только после зачета суммы излишне уплаченных страховых взносов в счет погашения задолженности. Не допускается зачет взносов, излишне уплаченных в бюджет одного внебюджетного фонда, в счет предстоящих платежей страховых взносов, погашения недоимки по ним, задолженности по пеням и штрафам в бюджет другого государственного внебюджетного фонда.

Рекомендуем Кооперативу сдать в фонды уточненные расчеты за 2014 год и за 2015 год и заявления для зачета или возврата излишне уплаченных страховых взносов.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2015 г. у Кооператива не числилась. Расчеты с контрагентами на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» не учитывались, чем не соблюдались положения Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. В учете соответствующие операции отражались по дебету счета 86 и кредиту счета 51.

Кроме того, расчеты по уплате платежей за негативное воздействие на окружающую среду, велись на счете 69, субсчет 69-7.

Обращаем внимание

Плата за негативное воздействие на окружающую среду не является налогом (сбором), так как она не предусмотрена ст. ст. 13 - 15 Налогового кодекса РФ. Поэтому начисление платы за загрязнение окружающей природной среды может отражаться записью по дебету счета 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н).

Рекомендуем учесть данное замечание в дальнейшей работе.

10. ЗАБАЛАНСОВЫЙ УЧЕТ

Учет на забалансовых счетах не велся.

Как отмечалось выше, Кооперативу необходимо было вести учет на забалансовых счетах:

- 001 «Арендованные основные средства» - арендованный земельный участок;
- 010 «Износ основных средств» - износ основного средства – здания.

Рекомендуем вести учет на забалансовых счетах установленным порядком.

**Письменная информация аудитора исполнительному органу ГСК-17
по результатам проведения экспертизы финансово-хозяйственной деятельности
за период с 1 января по 31 декабря 2015 г.**

11. ЭКСПЕРТИЗА ЦЕЛЕВЫХ СРЕДСТВ

Целевые поступления (взносы) на ведение уставной деятельности отражались в учете с использованием счета 86 «Целевое финансирование».

По кредиту счета 86 отражались поступившие средства целевого финансирования, по дебету - списание средств, израсходованных в соответствии со сметой.

Аналитический учет использования целевых средств был организован на счете 26 «Общехозяйственные расходы» (не в полном объеме) и на счете 86.

Смета расходов на 2015 год утверждена не была из-за отсутствия кворума Общего собрания членов Кооператива.

Обращаем внимание, что по строке 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» бухгалтерского баланса необходимо отразить приобретение за счет средств целевого финансирования основного средства (здания). Как уже отмечалось, в бухгалтерском учете данный факт хозяйственной жизни следует отразить по дебету счета 86 и кредиту счета 83 «Добавочный капитал».

12. НАЛОГОВАЯ ЭКСПЕРТИЗА

12.1. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Выборочной проверкой правильности исчисления налога на доходы физических лиц установлено, что требования главы 23 НК РФ в целом выполнялись, расчеты с бюджетом производились, как правило, своевременно.

12.2. ЕДИНЫЙ НАЛОГ ПРИ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

12.2.1. Кооператив перешел с 2014 года на упрощенную систему налогообложения с объектом по единому налогу «доходы».

В качестве доходов от коммерческой деятельности учитывалась арендная плата, всего за год – 72 000 руб. Договор аренды от 01.04.2015 заключен с ООО «ГЕАНАЛ».

Считаем необходимым отметить, что в указанном договоре указана только площадь сдаваемого в аренду помещения - 21 кв. м. При этом идентифицировать предмет аренды по документам не представляется возможным, т.к. в договоре не указан точный адрес помещения, отсутствует схема сдаваемой в аренду площади.

На момент проведения настоящей экспертизы организация сдала в налоговую инспекцию налоговую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, за 2015 год 15 января 2016 г.

12.2.2. Кооператив при исчислении единого налога занижил сумму доходов.

А) В составе внереализационных доходов не учтены проценты, начисленные банком на остаток денежных средств на расчетном счете по мемориальным ордерам: от 13.01.2015 - 361,90 руб., от 03.02.2015 - 399,12 руб., от 04.03.2015 - 292,03 руб.

Налогоплательщики, которые применяют УСН, учитывают те же доходы, что и плательщики налога на прибыль организаций (п. 1 ст. 346.15 НК РФ):

- доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ;
- внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 НК РФ.

Согласно п. 6 ст. 250 НК РФ внереализационными доходами налогоплательщика признаются доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам.

**Письменная информация аудитора исполнительному органу ГСК-17
по результатам проведения экспертизы финансово-хозяйственной деятельности
за период с 1 января по 31 декабря 2015 г.**

Таким образом, доход в виде процентов, начисленных банком на остаток денежных средств, находящихся на расчетном счете организации, подлежит отражению в составе доходов, учитываемых для целей налогообложения.

Аналогичная позиция изложена в письме Минфина России от 13.01.2014 № 03-11-06/2/262.

Б) ООО «Арес Холдинг» были возмещены Кооперативу расходы на оплату штрафных санкций по Постановлению № 1708-ЗУ/9063992-15 от 12.05.2015 за нарушение целевого использования земельного участка на сумму 50 000 руб. (платежное поручение № 102 от 02.07.2015). Сумма возмещенного убытка согласно п. 3 ст. 250 НК РФ подлежит отражению в составе внереализационных доходов, учитываемых для целей налогообложения.

Так, в похожей ситуации в Письме Минфина России от 26.11.2013 № 03-03-06/4/51060 разъясняется, что налоговым законодательством предусмотрен льготный режим налогообложения, позволяющий некоммерческим организациям не учитывать при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций доходы в виде целевых поступлений на их содержание и ведение ими уставной деятельности. Доходы, полученные в виде компенсации судебных расходов, по существу не соответствуют видам доходов, указанным в п. 2 ст. 251 НК РФ, и учитываются организацией при определении налоговой базы по налогу на прибыль вне зависимости от ее организационно-правовой формы.

Данное разъяснение можно применить и к сумме возмещения штрафных санкций, которые должны учитываться для целей налогообложения при расчете единого налога при УСН.

Рекомендуем:

внести исправления в исчисление единого налога при УСН;
доплатить налог;
сдать повторно налоговую декларацию за 2015 год в установленный срок.

12.2.3. Кооператив оплачивал коммунальные услуги (электроэнергию, воду) за своих членов юридических лиц - собственников помещений. Собственники помещений возмещали Кооперативу произведенные расходы.

Так, ООО «Арес Холдинг» в платежных поручениях указывало назначение платежа – «по счету возмещение за водоснабжение, возмещение за электроэнергию». При определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, в составе доходов суммы платежей за коммунальные услуги, возмещенные Кооперативу собственниками помещений, не учитывались.

По нашему мнению, в рассматриваемой ситуации **существуют риски предъявления налоговыми органами претензий, в части, касающейся включения суммы платежей собственников помещений за коммунальные услуги, поступающих на счет Кооператива в состав его доходов при определении налоговой базы по налогу, исчисления недоимки по налогу и применения налоговых санкций.**

Обращаем внимание

В соответствии с п. 1 ст. 346.15 НК РФ налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, в составе доходов учитывают доходы от реализации и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. ст. 249 и 250 гл. 25 «Налог на прибыль организаций» Кодекса, и не учитывают доходы, предусмотренные ст. 251 НК РФ.

Согласно п. 2 ст. 251 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подакцизных товаров). К ним относятся целевые поступления на содержание некоммерческих

**Письменная информация аудитора исполнительному органу ГСК-17
по результатам проведения экспертизы финансово-хозяйственной деятельности
за период с 1 января по 31 декабря 2015 г.**

организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления и решений органов управления государственных внебюджетных фондов, а также целевые поступления от других организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению. При этом налогоплательщики - получатели указанных целевых поступлений обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений.

В соответствии с пп. 1 вышеназванного пункта ст. 251 НК РФ к целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности относятся осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях 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 ст. 324 НК РФ порядке резерва на проведение ремонта, капитального ремонта общего имущества, которые производятся товариществу собственников жилья, жилищному кооперативу, садоводческому, садово-огородному, гаражно-строительному, жилищно-строительному кооперативу или иному специализированному потребительскому кооперативу их членами.

Таким образом, суммы, полученные некоммерческой организацией – гаражно-строительным кооперативом в виде вступительных, членских взносов и целевых взносов, не подлежат включению в налоговую базу при применении упрощенной системы налогообложения при наличии документов, подтверждающих использование данных денежных средств на содержание некоммерческой организации и (или) ведение ею уставной деятельности.

Что касается других обязательных платежей, поступающих некоммерческой организации – гаражно-строительному кооперативу, то в соответствии со ст. 249 НК РФ доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

Таким образом, суммы платежей собственников помещений за коммунальные услуги, поступающие на счет гаражно-строительного кооператива, должны учитываться в составе его доходов при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Аналогичная позиция и соответствующие разъяснения содержатся, в частности, в письме Минфина России от 10.05.2012 № 03-11-11/149.

Рекомендуем для снижения налоговых рисков:

установить дифференцированно размер членских (эксплуатационных) взносов для членов Кооператива: в фиксированном размере для физических лиц и дополнительно с учетом фактического объема потребления электроэнергии и воды согласно показаниям индивидуальных приборов учета для юридических лиц;

в платежных поручениях указывать назначение платежа – членские (эксплуатационные) взносы.

Письменная информация аудитора исполнительному органу ГСК-17
по результатам проведения экспертизы финансово-хозяйственной деятельности
за период с 1 января по 31 декабря 2015 г.

13. СУДЕБНОЕ, АДМИНИСТРАТИВНОЕ ПРОИЗВОДСТВА И ДРУГИЕ
ПРЕТЕНЗИИ

Кооператив по состоянию на 31.12.2015 не являлся ни ответчиком, ни истцом по
судебным разбирательствам.

Руководитель группы экспертов,
ведущий аудитор



Дышкант И.Д.

Эксперт, аудитор



Кузнецова С.Ю.

Отчет получил:

И. Д. Х.
(должность)

И. Д. Х.
(подпись)

Кузнецова С.Ю.
(расшифровка)

08.02.16г.
(дата)