

ОГЛАВЛЕНИЕ

ОГЛАВЛЕНИЕ	1
РАЗДЕЛ 1. СВЕДЕНИЯ О ПРОЦЕДУРЕ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА	3
1.1. <i>ОБЩИЕ ВОПРОСЫ</i>	3
1.2. <i>ЭТАПЫ ПРОВЕРКИ</i>	5
1.2.1. <i>ОЦЕНКА УРОВНЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ УСТАНОВЛЕНИЯ ДОСТОВЕРНОСТИ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ</i>	6
1.2.2. <i>ПОЛУЧЕНИЕ АУДИТОРСКИХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ</i>	7
1.2.3. <i>ОПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЪЕМОВ И ВИДОВ ВЫБОРКИ</i>	7
РАЗДЕЛ 2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	8
2.1. <i>СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ</i>	8
2.2. <i>АУДИТ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ</i>	9
1.3. <i>АУДИТ ОТЧЕТНОСТИ И ОСТАТКОВ ПО СЧЕТАМ УЧЕТА НА НАЧАЛО ПРОВЕРЯЕМОГО ПЕРИОДА</i>	10
2.4. <i>АУДИТ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</i>	13
2.5. <i>ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ</i>	14
РАЗДЕЛ 3. АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ДОХОДНЫХ ВЛОЖЕНИЙ	16
РАЗДЕЛ 4. АУДИТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	19
РАЗДЕЛ 5. АУДИТ ВЛОЖЕНИЙ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ И ОБОРУДОВАНИЯ К УСТАНОВКЕ	20
РАЗДЕЛ 6. АУДИТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	20
6.1. <i>АУДИТ СЫРЬЯ, МАТЕРИАЛОВ И ИНЫХ АНАЛОГИЧНЫХ ЦЕННОСТЕЙ</i>	20
6.2. <i>АУДИТ ТОВАРОВ И ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ</i>	21
РАЗДЕЛ 7. АУДИТ ФОРМИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ОСНОВНОГО ПРОИЗВОДСТВА, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ И ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ	22
РАЗДЕЛ 8. АУДИТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	24
РАЗДЕЛ 9. АУДИТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ	25
РАЗДЕЛ 10. АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ	27
10.1. <i>АУДИТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ</i>	27
10.2. <i>АУДИТ ОПЕРАЦИЙ ПО РАСЧЕТНЫМ СЧЕТАМ И ПЕРЕВОДАМ В ПУТИ</i>	28
РАЗДЕЛ 11. АУДИТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	29
РАЗДЕЛ 12. АУДИТ ЗАЙМОВ И КРЕДИТОВ	29
РАЗДЕЛ 13. АУДИТ РАСЧЕТОВ	29
13.1. <i>АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ</i>	29
13.2. <i>АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ</i>	31
13.3. <i>АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ, ПРОЧИМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ</i>	33
13.4. <i>АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ</i>	35
РАЗДЕЛ 14. АУДИТ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ	39
14.1. <i>АУДИТ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО</i>	40
14.2. <i>АУДИТ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ</i>	40
14.3. <i>АУДИТ НДС, СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ В ПФР, ФСС И ФОМС</i>	40
14.4. <i>АУДИТ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И НАЛОГА, УПЛАЧИВАЕМОГО В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ</i>	41
14.5. <i>АУДИТ ПРОЧИХ НАЛОГОВ</i>	42
РАЗДЕЛ 15. АУДИТ КАПИТАЛА	43
15.1. <i>АУДИТ УСТАВНОГО КАПИТАЛА</i>	43
15.2. <i>АУДИТ РЕЗЕРВНОГО КАПИТАЛА</i>	44
15.3. <i>АУДИТ ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА</i>	45
РАЗДЕЛ 16. АУДИТ ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	46

РАЗДЕЛ 17. АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	47
17.1. АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	48
17.2. АУДИТ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	49
17.3. АУДИТ ОТЧЕТА ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА	50
17.4. АУДИТ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	50
17.5. РАССМОТРЕНИЕ ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	51
17.6. ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ	52
17.7. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	53
РАЗДЕЛ 18. АУДИТ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	54
18.1. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	54
18.2. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	54
18.3. ОЦЕНКА РАСЧЕТА СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ	55
РАЗДЕЛ 19. АУДИТ ПОРЯДКА И СТРУКТУРЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	56
РАЗДЕЛ 20. АУДИТ ВЕДЕНИЯ ДЕЛОПРОИЗВОДСТВА И ПОРЯДКА ДОКУМЕНТООБОРОТА	57
РАЗДЕЛ 21. СОБЛЮДЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О ПРОТИВОДЕЙСТВИИ КОРРУПЦИИ ЛЕГАЛИЗАЦИИ (ОТМЫВАНИЮ) ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ, И ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА	59
РАЗДЕЛ 22. ПРОВЕРКА СОБЛЮДЕНИЯ НОРМАТИВНЫХ АКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА	61

УКАЗАТЕЛЬ ЗАМЕЧАНИЙ

Замечание 1	15
Замечание 2	17
Замечание 3	17
Замечание 4	19
Замечание 5	23
Замечание 6	26
Замечание 7	31
Замечание 8	32
Замечание 9	34
Замечание 10	36
Замечание 11	37
Замечание 12	38
Замечание 13	38
Замечание 14	42
Замечание 15	45
Замечание 16	58

РАЗДЕЛ 1. СВЕДЕНИЯ О ПРОЦЕДУРЕ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА

1.1. ОБЩИЕ ВОПРОСЫ

Нами, ООО «Аудиторская Консалтинговая Группа «ДИАЛИР», проведен аудит бухгалтерской отчетности АО «ЮЛИЯ» за 2016 год. Аудит проводился на основании договора на оказание аудиторских услуг №2311/16-49 АСА от «23» ноября 2016 г.

Аудит проводился рабочей группой Аудиторов в составе:		
1	<i>Гудзь Анжела Юрьевна</i>	<i>квалификационный аттестат аудитора № К024723 на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита от «16» ноября 2005 г.; член саморегулируемой организации аудиторов Российский союз аудиторов, ОРНЗ 21603081352</i>

Аудиторской проверке подверглась годовая бухгалтерская отчетность акционерного общества «ЮЛИЯ» (далее по тексту - Организация).

Аудиторская проверка проводилась таким образом, чтобы позволить нам сформировать мнение о том, была ли годовая бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Организации в соответствии с законодательством и нормативными актами, регулировавшими порядок ведения бухгалтерского учета и подготовки годовой бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, действовавшими на дату ее составления, и принятыми принципами ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации, а также давала ли она достоверное представление о финансовом положении Организации по состоянию на 31 декабря 2016 года.

Мы проводили аудит в соответствии с:

- Федеральным Законом «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ;
- Кодексом профессиональной этики аудиторов, одобренным Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 г.;
- Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренными Советом по аудиторской деятельности 20 сентября 2012 г.;
- федеральными стандартами аудиторской деятельности, утвержденными приказами Минфина России от 20 мая 2010 г. № 46н, от 17 августа 2010 г. № 90н и от 16 августа 2011 г. № 99н;
- федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696 (с последующими изменениями);
- Правилами (стандартами) Саморегулируемой организации аудиторов «Ассоциация «Содружество» (ААС), членами которой мы являемся;
- Рекомендациями аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2016 год (приложение к письму Минфина России от 28.12.2016 N 07-04-09/78875).

В соответствии с рекомендациями Совета по аудиторской деятельности от 20 декабря 2012 г. (протокол № 7, раздел III, пункт 3) по вопросам (этапам) планирования и осуществления аудиторских процедур, по которым федеральными стандартами аудиторской деятельности (федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности) не установлены конкретные требования, мы руководствовались соответствующими международными стандартами аудита.

При проведении аудита аудиторская организация вправе самостоятельно определять формы и методы проведения аудита на основе федеральных стандартов аудиторской деятельности.

При проведении аудита годовой бухгалтерской отчетности особое внимание уделено следующим вопросам:

- соответствие принятой организацией форм годовой бухгалтерской отчетности характеру и условиям деятельности этой организации;
- сопоставимость сравнительных данных в годовой бухгалтерской отчетности;
 - влияние экономической ситуации;
 - применимость допущения непрерывности деятельности организации;
 - наличие свидетельств рассмотрения угроз независимости и мер предотвращения таких угроз;
 - наличие разработанных процедур, направленных на разрешение этических конфликтов и снижение риска потери независимости;
 - наличие документального подтверждения независимости;
 - соблюдение требования периодической смены лица, ответственного за проведение аудита годовой бухгалтерской отчетности;
 - выявление фактов несоблюдения требований, установленных законодательством о противодействии коррупции и коммерческому подкупу;
 - соблюдение аудируемым лицом установленных законодательством в отношении легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, требований в отношении идентификации клиентов, организации внутреннего контроля, фиксирования, хранения и представления информации;
- предотвращение угрозы «привычности» персонала, занятого аудитом годовой бухгалтерской отчетности одного и того же аудируемого лица;
- резервирование сомнительных долгов.
- организация и осуществление внутреннего контроля качества работы, в том числе должную информированность сотрудников аудиторской организации об установленных процедурах внутреннего контроля качества работы (ФПСАД № 34, ФПСАД № 7);
- разработка и осуществление альтернативных аудиторских процедур при неполучении ответов на запрос о внешнем подтверждении; должное рассмотрение неурегулированных расхождений в данных аудируемого лица и данных внешнего подтверждения (ФПСАД № 18);
- качество рабочей документации аудитора, в том числе обеспечение составления рабочих документов на русском языке, хранение документов

(копий документов), полученных и (или) составленных в ходе аудита, на территории Российской Федерации, формирование и хранение аудиторских файлов (ФПСАД № 2);

- разработка и осуществление аудиторских процедур в отношении рассмотрения соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита (ФСАД 6/2010);

- разработка и осуществление аудиторских процедур в отношении изучения информации о связанных сторонах (ФПСАД № 9);

- разработка и осуществление аудиторских процедур в отношении применимости допущения непрерывности деятельности аудируемого лица (ФПСАД № 11);

- осуществление должного взаимодействия с руководством аудируемого лица и представителями собственника этого лица, в том числе сообщение им соответствующей информации, полученной по результатам аудита бухгалтерской отчетности (ФПСАД № 22);

- соблюдение установленных требований к содержанию и форме аудиторского заключения.

1.2. ЭТАПЫ ПРОВЕРКИ

Аудиторская проверка состояла из следующих этапов:

1. Предварительное собеседование с руководством Организации и изучение его бухгалтерской отчетности.

2. Оценка аудиторского риска при проведении проверки.

3. Расчет уровня существенности, определение объема и методов выборки.

4. Составление плана и программы аудита.

5. Представление письма-обязательства аудиторской организации о согласовании на проведение аудита.

6. Непосредственное исследование бухгалтерских документов Организации, хозяйственных договоров, внутренней документации путем:

- сбора аудиторских письменных и устных доказательств;
- обработки собранной информации и ее тестирования;
- повторного собеседования с сотрудниками Организации по материалам, полученным в ходе исследований.

7. Оформление материалов Отчета (письменной информации).

8. Мероприятия по контролю качества аудита.

9. Представление окончательно сформированных результатов аудиторской проверки руководству Организации, подписание акта об оказании услуг. Передача представителям Организации предусмотренного договором количества экземпляров Аудиторского заключения.

1.2.1. ОЦЕНКА УРОВНЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ УСТАНОВЛЕНИЯ ДОСТОВЕРНОСТИ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Аудиторская проверка проводилась нами с использованием принципа существенности. Для определения уровня существенности при планировании и проведении аудита мы основывались на нормативных актах, регулировавших аудиторскую деятельность в Российской Федерации.

Информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала считалась существенной, если ее пропуск или искажение могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе годовой бухгалтерской отчетности. Существенность зависела от величины показателя годовой бухгалтерской отчетности и/или ошибки, оцениваемой в случае отсутствия или искажения показателя.

На основании данных представленной к проверке годовой бухгалтерской отчетности Организации мы рассчитали уровень существенности. Порядок расчета приведен в таблице 1.

Разница между значением уровня существенности до и после округления составила менее 1%, то есть округление выполнено в пределах 20 %, что позволило использовать округленную величину в качестве уровня существенности.

Таким образом, уровень существенности, рассчитанный с учетом числовых значений базовых показателей финансово-хозяйственной деятельности АО «ЮЛИЯ» составил:

450 тыс. руб.

Таблица 1

Наименование базового показателя бухгалтерской отчетности за 2016 год	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта (тыс. руб.)	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
Прибыль (стр. 2400 Отчета о финансовых результатах)	1 009	5	50
Выручка без НДС (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах)	31 863	2	637
Баланс	107 617	10	10 762
Собственный капитал (итог раздела III Бухгалтерского баланса)	24 961	2	499
Расходы по обычным видам деятельности (сумма стр. 2120, 2220 Отчета о финансовых результатах)	30 854	2	617
Среднее значение показателей			2 313
Новое среднее арифметическое без учета наименьшего значения, отличавшегося существенно больше от среднего, чем наибольшее			451
Округленное значение для целей определения уровня существенности			450
Отклонение между значением уровня существенности до и после округления (не более 20 %)			0,22%

1.2.2. ПОЛУЧЕНИЕ АУДИТОРСКИХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ

В ходе планирования и проведения аудита мы проявляли профессиональный скептицизм. Проявление профессионального скептицизма означало, в частности, что мы критически оценивали весомость полученных аудиторских доказательств.

Согласно ФПСАД № 21 мы получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства, подтвердившие оценочные значения, раскрытые в годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

При проверке оценочных значений мы провели общую и детальную проверку процедур, использованных руководством Организации при расчете оценочного значения; проверили последующие события, в том числе события после отчетной даты, чтобы подтвердить допустимость сделанного расчета.

1.2.3. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЪЕМОВ И ВИДОВ ВЫБОРКИ

В соответствии с ФПСАД №16 «Аудиторская выборка», утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696, мы определили объем работ, необходимый для формирования заключения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности.

При построении выборки применялся отбор по схеме, обеспечивавшей надежную возможность для сбора аудиторских доказательств и достоверное отражение в выборке основных свойств проверяемой совокупности. Применяемый нами комбинированный метод строился на сочетании сплошной и выборочной проверок.

Сплошная проверка отражения в бухгалтерском (финансовом) учете сальдо и операций по счетам применялась нами в случаях, когда число элементов проверяемой совокупности было настолько мало, что применение статистических методов не являлось правомерным, либо если применение аудиторской выборки являлось менее эффективным, чем проведение сплошной проверки.

В случаях, когда отобранные документы проверялись на соблюдение законодательства и не требовали денежного выражения нарушений, оценка результатов проводилась по количеству существенных нарушений, найденных в выборке и спроектированных на всю совокупность.

Если нарушения определялись в денежном выражении, то количественная оценка результатов проверки проводилась как отклонение нарушений, спроектированных на всю совокупность, от валюты баланса. Проверке подверглись разделы, которые обеспечили коэффициент покрытия валюты баланса не менее 70%.

Комбинированная выборка по каждому разделу плана проверки формировалась следующим образом.

Принцип больших сумм. Отбирались операции (элементы совокупности), сумма каждой из которых превышала допустимый критерий существенности, принятый на стадии планирования. Эти операции проверялись полностью (сплошной проверкой).

Оставшийся после этого объем проведенных операций за отчетный период проверялся выборочно. Принцип отбора (формирование выборки) - систематический отбор, когда объекты отбирались с использованием постоянного интервала, начиная со случайно выбранного документа. Объем выборки по отдельным разделам аудиторской проверки определялся в соответствии с внутрифирменным стандартом с учетом рисков, определенных на стадии планирования аудита. Был рассчитан интервал отбора документов как результат деления всей совокупности на величину выборки.

Оценка результатов проводилась по совокупности сплошной проверки и выборочной сначала каждого раздела в отдельности, а затем всей отчетности в целом в соответствии с методикой внутрифирменного стандарта.

Сплошной проверке подвергнуты учредительные документы, годовая бухгалтерская отчетность.

Выборочно проверялись операции по расчетным счетам, порядок начисления, удержания и перечисления налогов, учетные регистры по счетам бухгалтерского учета, первичные учетные документы по учету материально-производственных запасов, формирование выручки, себестоимости и другим объектам учета, информация о которых приведена в настоящем отчете.

Нами было проанализировано, снижен ли риск, связанный с использованием выборочного метода, до приемлемо низкого уровня. Уровень риска, связанного с использованием выборочного метода, который мы готовы принять, оказывал влияние на объем выборки. Чем ниже риск, который мы готовы принять, тем больше необходимый объем выборки.

Нами отбирались элементы, для подлежащей проверке совокупности исходя из того, чтобы каждый отдельный элемент выборки в генеральной совокупности имел вероятность быть отобранным. Статистическая выборка включала случайно отобранные элементы, то есть строилась так, чтобы у каждого элемента была некоторая ненулевая вероятность быть избранным. Проверяемая совокупность элементов формировалась таким образом, чтобы исключалась предвзятость.

РАЗДЕЛ 2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

2.1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Организация зарегистрирована 10.06.2011 г.

ОГРН. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 77 № 012749287 выдано «10» июня 2011 года Межрайонной Инспекцией № 46 по г. Москве за государственным регистрационным номером 111 774 645 38 35.

Постановка на учет в налоговом органе по месту нахождения: «10» июня 2011 г. по месту нахождения в Инспекции Федеральной налоговой службы № 33 по г. Москве (код 7733). ИНН 7733770067, КПП 773301001. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серия 77 № 012749288.

Уставный капитал Общества составил 10 400 тыс. руб. по состоянию на 31.12.16 г.

Виды экономической деятельности.

В соответствии с информационным письмом Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по г. Москве от «16» июня 2011 г. № 28-902-47/47812 Организации присвоены следующие коды:

ОКПО – 92485620;
ОКОГУ – 49011;
ОКАТО – 45283569000;
ОКТМО – 45368000;
ОКВЭД – 70.32;
ОКФС – 16;
ОКОПФ – 47.

Местонахождение.

Адрес места нахождения: РФ, 141544, Московская обл., 141544, Московская область, Солнечногорский район, деревня Юрлово, ул. Юбилейная, д 1А.

Почтовый адрес: РФ, РФ, 141544, Московская область, Солнечногорский район, деревня Юрлово, ул. Юбилейная, д 1А.

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность АО «ЮЛИЯ» в проверяемом периоде были:

Генеральный директор – Галицкий Андрей Вячеславович (до 18.10.16 г.), Соловьев Сергей Павлович с 18.10.16 г. (Протокол № 23/10/16/2 от 15.10.16 г.).

Главный бухгалтер – Развязнева Светлана Владимировна (приказ № 1 от 04.03.15 г.).

2.2. АУДИТ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ

К проверке представлены документы:

- Устав;
- свидетельство о государственной регистрации;
- протоколы собраний акционеров;
- выписка из реестра акционеров;
- бухгалтерский баланс, отчет об изменении капитала;
- регистры бухгалтерского учета по счетам 80 «Уставный капитал».

В ходе аудиторской проверки учредительных документов нами рассмотрено:

- соответствие учредительных документов Организации нормам действовавшего законодательства;
- статус юридического лица;
- сферы деятельности и права его функционирования;
- наличие лицензий на осуществлявшиеся виды деятельности;
- проверка порядка формирования и изменения уставного капитала, изучение его структуры.

В ходе проверки учредительных документов, формирования уставного капитала и расчетов с акционерами установлено следующее.

АО «ЮЛИЯ» создано в соответствии с главой 4 Гражданского кодекса Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № г. 51-ФЗ и Федеральным законом от 26.12.1995 № г. 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Ведение реестра владельца ценных бумаг передано ЗАО «СТАТУС» на основании договора № 200-14 от 04.06.14 г.

Акционерами Организации являлись физические лица- 138 чел.

Уставный капитал составлял 10 400 000 руб. и состоял из 1 040 акций номинальной стоимостью 10 000 руб. каждая.

В проверяемом периоде Организация осуществляла следующие виды деятельности:

- Управление недвижимым имуществом (ОКВЭД 70.32).

Резюме

Учредительные документы по составу и содержанию сформированы во всех существенных отношениях в соответствии с требованиями действовавшего законодательства. Осуществлявшиеся виды деятельности соответствовали заявленным в уставе и целям создания Организации.

1.3. АУДИТ ОТЧЕТНОСТИ И ОСТАТКОВ ПО СЧЕТАМ УЧЕТА НА НАЧАЛО ПРОВЕРЯЕМОГО ПЕРИОДА

При аудите отчетности и остатков по счетам учета на начало проверяемого периода сопоставлены данные бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности Организации за предыдущий проверяемый период.

В ходе проверки установлено следующее.

Аудиторская проверка за 2015 год проведена ООО «Аудиторская Консалтинговая Группа «ДИАЛИР». По результатам проверки Организации выдано аудиторское заключение и отчет (письменная информация) аудитора.

Нами изучен отчет предыдущей аудиторской проверки, в котором отмечены отдельные нарушения, приведенные в Таблице 2

Таблица 2

№	Раздел отчета	Описание нарушения	Рекомендации по исправлению	Примечание
1	2	3	4	5
1	2.4. АУДИТ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	Учетная политика сформирована без учета особенностей Организации. Имеет место ссыла на устаревшие документы	Существует риск неоднозначного толкования применяемых способов учета.	Исправлено
2	РАЗДЕЛ 3. АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ДОХОДНЫХ ВЛОЖЕНИЙ	В учете Организации числится снегоборщик балансовой стоимостью 67 334,75 руб. Амортизация ежемесячно исчислялась в дебет счета 26 в сумме 4 464,24 руб. из расчета	В данной ситуации в целях налогового учета риски не возникают, т.к. при выбранной системе налогообложения амортизация основных средств не уменьшает	Принято к сведению

№	Раздел отчета	Описание нарушения	Рекомендации по исправлению	Примечание
		372,02 руб. в месяц, в т. ч. и в летние периоды.	налоговую базу при исчислении единого налога.	
3	РАЗДЕЛ 7. АУДИТ ФОРМИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ОСНОВНОГО ПРОИЗВОДСТВА, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ И ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ	В дебет счета 26 списаны некоторые расходы, не имеющие непосредственное отношение к деятельности организации.	Для подтверждения расходов в целях бухгалтерского учета необходимо составить смету проведения мероприятий и утвердить смету советом директоров.	Исправлено
4	13.1. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ	Имеет место просроченная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (более трех лет	Организациям, применяющим "упрощенку", перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и декларации по УСН также необходимо проанализировать дебиторскую и кредиторскую задолженность и списать просроченные долги.	Исправлено
5	13.2. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ	Имеет место выдача подотчетных сумм при наличии дебиторской задолженности. Так, например, по состоянию на 10.03.15 г. дебиторская задолженность по подотчету Галицкого А.В. составила 135 384,87 руб. Согласно РКО № 1 от 10.03.15 г. ему еще выдано под отчет 50 000 руб.	не возвращенные в срок подотчетные суммы признаются задолженностью работника, то их можно удержать из его заработной платы. При этом работодатель вправе принять решение об удержании из заработной платы работника не позднее одного месяца со дня окончания срока, установленного для возвращения аванса, погашения задолженности, и при условии, если работник не оспаривает оснований и размеров удержания.	Принято к сведению
6		К авансовым отчетам приложены оправдательные документы, подтверждающие произведенные затраты. Однако многие чеки выцвели и нет возможности прочесть их содержание.	Необходимо делать ксерокопии предоставленных чеков	Исправлено

№	Раздел отчета	Описание нарушения	Рекомендации по исправлению	Примечание
7	14.3. АУДИТ НДС, СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ В ПФР, ФСС И ФОМС	Неверно исчислена облагаемая база для исчисления взносов во внебюджетные фонды	Следует произвести необходимые перерасчеты.	Исправлено
8	АУДИТ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И НАЛОГА, УПЛАЧИВАЕМОГО В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	Неверно исчислены авансовые платежи по налогу, уплачиваемому с применением УСНО	Пени следует перечислить вместе с недоимкой. Сам налог, рассчитанный по итогам года за минусом перечисленных (с учетом доплаты) авансовых платежей, нужно заплатить не позднее последнего дня, когда можно сдать "упрощенную" декларацию (абз. 1 п. 7 ст. 346.21 НК РФ).	Принято к сведению
9	17.6. ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ	В отчетном периоде в нарушение п. 3.12 УП Организацией не создавались оценочные резервы по сомнительным долгам. Не создавались так же резерв на отпуск.	Организация должна оценить объем этих обязательств и отразить их в бухгалтерской отчетности.	Принято к сведению
10	РАЗДЕЛ 20. АУДИТ ВЕДЕНИЯ ДЕЛОПРОИЗВОДСТВА И ПОРЯДКА ДОКУМЕНТООБОРОТА	Первичные документы не сшиты. Документы сгруппированы по контрагентам, что не позволяет определить все ли документы, отраженные в расходах конкретного месяца, имеются в наличии.	Общие правила хранения документации определены Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденным Минфином СССР 29 июля 1983 г. № 105.	Не исправлено

В результате изучения отчета и аудиторского заключения за 2015 год, а также проведенного анализа данных бухгалтерского учета Организации мы установили, что:

- выданные рекомендации по результатам аудита за предыдущий отчетный период Организацией в основном учтены.

Для подтверждения данных отчетности на начало проверяемого периода проведено сопоставление данных бухгалтерского баланса на 31.12.2015 г. с данными бухгалтерского учета, результаты которого приведены в таблице 3

Таблица 3

Бухгалтерский баланс Наименование показателя	Код	Значение	Бухгалтерский учет		Отклонение
			Счета учета	Значение	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства	1130	86 354	Дебет сч. 01 минус кредит сч. 02	86 354	0
Прочие оборотные активы	1170	5	Дебет сч. 58.1		5
ИТОГО по разделу 1	1100	86 359		86 354	5

Бухгалтерский баланс		Бухгалтерский учет			Отклонение
Наименование показателя	Код	Значение	Счета учета	Значение	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	1210	252	Дебет сч.10, 43	252	0
Дебиторская задолженность	1230	20 709	Дебет сч. 60, 62, 68, 71, 76	20 709	0
Денежные средства	1250	407	Дебет сч. 50, 51, 52	407	0
Прочие оборотные активы	1260		Дебет сч. 97	5	-5
ИТОГО по разделу II	1200	21 368		21 373	-5
БАЛАНС	1600	107 727		107 727	0
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал	1310	10 400	Кредит сч.80	10 400	0
Собственные акции	1340	(5 750)	Кредит сч. 83.1	(5 750)	0
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	80 474	Кредит сч.83.3	80 474	0
Резервный капитал	1360	760	Кредит сч.82	760	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	15 531	Дебет сч. 84	15 531	0
ИТОГО по разделу III		101 414		101 414	0
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Кредиторская задолженность	1520	6 312	Кредит сч. 60, 62, 68, 69, 70, 76	6 312	0
ИТОГО по разделу V	1500	6 312		6 312	0
БАЛАНС		107 727		107 727	0

Резюме

Входящие остатки по счетам бухгалтерского учета на начало проверяемого периода соответствовали данным бухгалтерской отчетности на 31.12.2015 г.

2.4. АУДИТ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

К проверке представлены следующие документы:

- приказ об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета;
- положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения, и приложения к ним.
- учредительные документы Организации.

В ходе аудита учетной политики рассмотрены следующие вопросы:

- наличие надлежаще оформленной учетной политики;
- полнота и соответствие требованиям законодательства и специфике деятельности Организации;
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и годовой бухгалтерской отчетности (требование своевременности);

- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);

- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);

- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);

- рациональное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности).

При проверке аудита учетной политики установлено следующее.

В составе учетной политики утверждены:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств.

Изменения в учетную политику не вносились.

Резюме

Учетная политика сформирована в целом в соответствии с требованиями действовавшего законодательства.

2.5. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

К проверке представлены следующие документы:

- учетная политика;
- приказ о проведении инвентаризации;
- инвентаризационные описи по видам активов и обязательств.

В ходе аудита инвентаризации имущества и обязательств рассмотрены следующие вопросы:

- порядок проведения и оформления результатов инвентаризации;
- полнота и своевременность отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете;
- состояние системы внутреннего контроля.

При проверке порядка проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств установлено следующее.

Согласно приказу № б/н от 14.12.16 г. Организацией проведена инвентаризация активов – материально – производственных запасов с участием аудитора.

Инвентаризация основных средств проведена на основании приказа б/н от 25.12.16 г.

Расхождений данных бухгалтерского учета с данными инвентаризации не установлено.

Инвентаризация обязательств не подтверждена актами сверок с контрагентами.

Не проведена инвентаризация расчетов.

Замечание 1

Не проведена инвентаризация имущества при смене генерального директора.

Возможные последствия

Нарушено Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н.

Рекомендации

Согласно ст. 277 ТК РФ руководитель организации несет полную материальную ответственность за прямой действительный ущерб, причиненный организации. При этом руководитель возмещает организации убытки, причиненные его виновными действиями.

Пунктами 26 - 27 ПВБУ также установлено, что в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в частности, при смене материально ответственных лиц. В данном случае инвентаризация имущества и обязательств проводится на день приемки-передачи дел (п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. N 49; далее - Указания по инвентаризации имущества).

Таким образом, руководствуясь системным толкованием норм ПВБУ, Указаний по инвентаризации имущества и ТК РФ, можно сделать вывод, что, поскольку руководитель организации несет ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при осуществлении организацией текущей хозяйственной деятельности, он также несет полную материальную ответственность в случае причинения организации ущерба, вызванного намеренным нарушением норм законодательства при выполнении им от имени организации хозяйственных операций.

Резюме

Инвентаризация имущества и обязательств в основном проведена в установленном порядке. Данные бухгалтерского учета об активах и обязательствах Организации результатами инвентаризации подтверждены. Не подтвержденные при инвентаризации данные об обязательствах не имели существенного значения.

РАЗДЕЛ 3. АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ДОХОДНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

К проверке представлены следующие документы:

- первичные документы по учету основных средств;
- отчет по основным средствам за 2016 г.;
- договоры аренды имущества;
- оборотно - сальдовые ведомости по счетам 01, 02, 08.

В ходе выборочной проверки операций с основными средствами и доходными вложениями рассмотрены следующие вопросы:

- сохранность и использование основных средств;
- правомерность отнесения имущества к основным средствам, их классификация по принадлежности, по характеру участия в хозяйственной деятельности;
- оценка основных средств в бухгалтерском и налоговом учете;
- оформление и отражение в учете операций по поступлению и выбытию основных средств;
- правомерность начисления амортизации основных средств;
- порядок отражения в учете затрат на ремонт основных средств;
- наличие арендованных объектов и порядок их отражения в учете и отчетности;
- анализ движения и остатков по счетам 01, 02 и счету 001.

При проверке учета основных средств и доходных вложений установлено следующее.

Основные средства учитывались на счете 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости, сформированной исходя из фактических расходов на приобретение и доведение до состояния, пригодного к эксплуатации.

Для учета начисленной амортизации применялся счет 02 «Амортизация основных средств».

Амортизации начислялась линейным способом, предусмотренным учетной политикой.

Ускоренная амортизация не применялась.

Для ведения учета основных средств использованы формы первичных документов, установленные учетной политикой.

Инвентарные карточки учета объекта основных средств создавались в электронном виде.

В налоговом учете отнесение объектов основных средств к амортизационным группам осуществлялось в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1.

По группам объектов основные средства не учитывались.

В отчетном периоде основные средства не приобретались и в эксплуатацию не вводились.

Инвентаризация основных средств в отчетном периоде проведена, расхождений данных бухгалтерского учета с фактическим наличием не установлено.

Создание резерва расходов на ремонт основных средств учетной

политикой Организации не предусмотрено. Имевшие место в проверяемом периоде расходы на ремонт основных средств включались в себестоимость продукции по мере возникновения.

Модернизация и реконструкция объектов основных средств в отчетном периоде не производились.

Замечание 2

В акте на списание снегоуборщика не указана причина списания. Не оприходован металлолом или другие материалы, оставшиеся в результате демонтажа основных средств.

Возможные последствия

Неоприходование материальных ценностей влечет за собой налоговые риски, связанные с сокрытием доходов и неполной уплатой налогов. В свою очередь это влечет применение штрафных санкций, предусмотренных ст. 122 НК РФ.

Рекомендации

Сведения о списании следует внести в разд. 4 инвентарной карточки учета объекта основных средств (форма № ОС-6).

В бухгалтерском учете при ликвидации объектов основных средств у организации возникают доходы в виде стоимости запасных частей и (или) других материалов, пригодных для дальнейшего использования, а также стоимости вторичного сырья (например, металлолом, ветошь). Правила оценки таких материалов в бухгалтерском учете определены п. 79 Методических указаний по учету основных средств.

В отношении определения стоимости имущества, полученного при разборке или демонтаже основных средств и включаемого в материальные расходы, в НК РФ введена специальная норма, в соответствии с которой его стоимость определяется как сумма налога на прибыль, уплаченного с внереализационного дохода, признанного по п. 13 ст. 250 НК РФ (абз. 2 п. 2 ст. 254 НК РФ, п. 3 Письма Минфина России от 20.01.2006 № 03-03-04/1/53).

Замечание 3

На счете 01 числятся объекты основных средств, переданное по акту приема-передачи при присоединении ООО «Доминирующий Дизайн» к АО «Юлия», однако по состоянию на 31 декабря 2016 года документы на регистрацию собственности приобретенных объектов, и соответственно свидетельства о собственности не поданы и не получены (Таблица 4).

Балансовая стоимость, по которой основные средства оприходованы на счет 01 определена на основании передаточного акта и утверждена протоколом СД АО «Юлия».

Таблица 4

Наименование объекта основных средств	Инвентарный номер
1	2
Земельный участок 50:09:0070423:312	8 090 092,00
Земельный участок 50:09:0070424:156	6 381 300,00
Дорога 15000 кв м	16 946 000,00
Дорога 11500 кв м	8 623 000,00
Здание водозаборного узла	3 352 000,00
Здание КПП	1 369 504,00
Водозаборный узел с водопроводом (скважины)	3 016 355,68
Водопроводная сеть	10 741 122,16
Газопровод высокого давления	228 309,00
Газопровод низкого давления	435 532,75
Газопроводная сеть низкого и высокого давления	3 396 303,70
Канализация дренажная и хоз.-быт.1	3 187 200,00
Канализация дренажная и хоз.-быт.2	2 925 288,92
Ограждение площадь 2587,5 кв м	3 257 022,16
Светильники уличного освещения	1 864 666,64
Трансформаторная подстанция К 42-2х630м4	2 369 456,29
ЭКСети(4900м),Тр-рК42-630,щиты(18),св-ки	6 814 553,51
Электросети высокого напряжения	2 381 375,20
Электросети низкого напряжения	879 378,14
Итого:	86 258 460,15

Амортизация начислялась на все указанные объекты (кроме земельных участков).

Возможные последствия

Факт отсутствия государственной регистрации права собственности в связи с тем, что налогоплательщик не реализовал свое право на оформление имущества в собственность, не является основанием для освобождения общества от обязанности учета и налогообложения спорного имущества в порядке, предусмотренном налоговым законодательством и законодательством о бухгалтерском учете.

Рекомендации

В регистрах бухгалтерского учета недвижимость отражается как объект основных средств на дату признания ее пригодной к использованию (эксплуатации) в этом качестве. Дата регистрации права собственности на объект, равно как и сам факт подачи документов в органы Росреестра, значения не имеют. Однако, более целесообразно учитывать указанные объекты на отдельном субсчете.

Замечание 4

Не все арендованное имущество отражено на забалансовых счетах. Так, например, согласно договору аренды имущества № 74/15 от 01.07.15 г. Организация арендовала у ООО «Дубрава» офисное здание. Информация об арендованном имуществе не раскрыта в разделе 2 Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Возможные последствия

Отсутствие данных об арендованном имуществе в бухгалтерской отчетности является грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета. При этом возникает риск взыскания штрафа в соответствии со ст. 15.11 КоАП РФ от 2 до 3 тыс. руб.

Рекомендации

Информация об арендованных ОС должна быть раскрыта в бухгалтерской отчетности (п. 32 ПБУ 6/01). Информация отражается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Информация может выглядеть аналогично табл. 2.4 "Иное использование основных средств", которая приведена в качестве образца раскрытия информации по основным средствам в Приложении N 3 к Приказу Минфина России от 2 июля 2010 г. N 66н.

Если цену объектов определить невозможно, достаточно в текстовой части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах указать, что имеются арендованные помещения и участки.

Для организации учета арендованного основного средства на указанном забалансовом счете рекомендуется открывать инвентарную карточку. Данный объект может учитываться арендатором по инвентарному номеру, присвоенному арендодателем (Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н).

Резюме

Учет основных средств осуществлялся с отдельными нарушениями действовавшего законодательства, не приведшими к существенному искажению данных годовой бухгалтерской отчетности.

Данные об остаточной стоимости основных средств в сумме 78 002 тыс. руб. подтверждены данными бухгалтерского учета, данными инвентаризации и включены в состав строки 1150 «Основные средства».

РАЗДЕЛ 4. АУДИТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

В ходе аудиторской проверки нематериальных активов рассмотрено следующее:

- состав НМА по данным первичных документов и учетных регистров, подтверждение права собственности на них.

При проверке учета нематериальных активов установлено.

Нематериальные активы в учете Организации не числились, и в отчетном периоде не приобретались. Сальдо по счетам 04 «Нематериальные активы» и 05 «Амортизация нематериальных активов» в учете Организации отсутствовало.

Резюме

В виду отсутствия объектов учета нематериальных активов данные, по строке 1180 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» в бухгалтерском балансе не отражались.

РАЗДЕЛ 5. АУДИТ ВЛОЖЕНИЙ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ И ОБОРУДОВАНИЯ К УСТАНОВКЕ

В ходе аудиторской проверки вложений во внеоборотные активы и оборудования к установке рассмотрены следующие вопросы:

- правомерность отнесения затрат к вложениям во внеоборотные активы и оборудованию к установке;
- характер вложений во внеоборотные активы;
- движение и остаток по счету учета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

При проверке учета вложений во внеоборотные активы установлено следующее.

Вложения во внеоборотные активы в отчетном периоде не производились. Оборудование к установке не приобреталось. Остатки по счетам 07 и 08 на начало года отсутствовали.

Резюме

Учет вложений во внеоборотные активы осуществлялся во всех существенных отношениях в соответствии с действовавшим законодательством.

РАЗДЕЛ 6. АУДИТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

6.1. АУДИТ СЫРЬЯ, МАТЕРИАЛОВ И ИНЫХ АНАЛОГИЧНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

К проверке представлены следующие документы:

- договоры с поставщиками;
- первичные документы по учету материальных ценностей;
- оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 «Материалы».

В ходе выборочной аудиторской проверки материальных ценностей нами рассмотрены следующие вопросы:

- порядок оценки материалов и хозяйственного инвентаря;
- порядок оформления документов по приходу и расходу материалов;
- анализ движения и остатков по субсчетам счета 10;
- порядок ведения аналитического и синтетического учета.

При проверке учета материалов установлено следующее.

Учет материалов велся на счете 10 «Материалы» по субсчетам, остатки и движение по которым приведены в таблице 5.

Ответственность за сохранность материальных ценностей нес руководитель Организации.

В соответствии с учетной политикой материалы принимались к учету по фактической себестоимости. Поступление материалов оформлялось приходными материальными ордерами (унифицированной формы № М-4) на основании первичных документов поставщиков

Таблица 5
руб.

№ субсчета	Наименование	Остаток на 01.01.2016 г.	Поступило материалов	Списано материалов	Остаток на 31.12.2016 г.
1	2	3	4	5	6
10.01	Сырье и материалы	170 091,32	840 471,47	879 908,18	130 654,61
10.03	Топливо	3 782,77	65 932,20	68 094,54	1 620,43
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	66 677,00	51 998,00	108 685,00	9 990,00
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	11 562,94	38 808,00	45 326,94	5 044,00
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации		45 326,94	45 326,94	
Итого		252 114,03	1 042 536,61	1 147 341,60	147 309,04

Учет материальных запасов проводился в электронном виде на базе программного продукта, определенного учетной политикой, которой для учета материалов не предусмотрено использование счетов 15 и 16.

Инвентаризация материалов перед составлением бухгалтерской отчетности проведена в полном объеме. Результаты оформлены инвентаризационными описями, данные учета соответствовали результатам инвентаризации.

6.2. АУДИТ ТОВАРОВ И ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

При проверке учета товаров и готовой продукции установлено следующее:

Операции по счету 40, 41 не отражались в виду отсутствия готовой продукции и товаров.

Резюме по разделу

Данные по строке по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса в сумме 147 тыс. руб. подтверждены данными бухгалтерского учета.

Учет сырья, материалов и иных аналогичных ценностей в рамках произведенной выборки осуществлялся в соответствии с действовавшим законодательством.

**РАЗДЕЛ 7. АУДИТ ФОРМИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ОСНОВНОГО
ПРОИЗВОДСТВА, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ И ИЗДЕРЖЕК
ОБРАЩЕНИЯ**

К проверке представлены следующие документы:

- договоры с поставщиками и подрядчиками;
- первичные документы о выполнении работ, оказании услуг;
- регистры бухгалтерского учета по счетам 26 «Общехозяйственные расходы».

В ходе проверки рассмотрены следующие вопросы:

- обоснованность и закономерность отражения затрат в составе себестоимости продукции, работ;
- наличие отдельного учета затрат, а также соответствие расходов доходам от конкретного вида деятельности.

При проверке порядка формирования себестоимости установлено следующее.

Учет затрат осуществлялся в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом Минфина РФ № 33н от 06.05.1999 г., на следующих счетах бухгалтерского учета:

- счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Учет велся отдельно по видам расходов, соответствовавшим осуществлявшимся видам деятельности.

Аналитический учет по счету 26 организован на нескольких субсчетах по видам затрат, приведенным в таблице 6

Таблица 6

№ п/п	Вид расхода	Сумма расхода, руб.	Доля в общей совокупности расходов (%)
1	2	3	4
1	Амортизация ***	1311997,20	4,25%
2	Амортизация ОС***	6991460,57	22,66%
3	Аренда помещения	1220000,00	3,95%
4	Аудиторские услуги	171150,00	0,55%
6	Ведение и хранение реестра акционеров	98388,00	0,32%
6	Водоотведение	1796407,48	5,82%
6	Вывоз ТБО и КГМ	1502500,00	4,87%
6	ГСМ	68094,54	0,22%
10	Изготовление ключа электронной подписи	6000,00	0,02%
11	Информационно-консультационные услуги	12000,00	0,04%
12	ИТ-инфраструктура	1620,00	0,01%
13	ИТС" 1С: Предприятие"	46154,00	0,15%
14	Канцелярские товары	191860,24	0,62%
15	Материалы	276536,53	0,90%
16	Материалы и запасные части	326896,29	1,06%
17	Оборудование	207701,00	0,67%
18	Оплата труда	7303250,04	23,67%
19	Организация праздника для жителей	22985,95	0,07%
20	Офисная мебель	4999,00	0,02%
21	Прочие расходы	32000,00	0,10%
22	Прочистка систем канализации	82300,00	0,27%
23	Расходы по содержанию офиса	32359,17	0,10%

№ п/п	Вид расхода	Сумма расхода, руб.	Доля в общей совокупности расходов (%)
24	Страховые взносы	673875,23	2,18%
25	Сервисные/ремонтные работы по обслуживанию насосного оборудования	233100,00	0,76%
26	Спеодежда	45027,94	0,15%
27	Техническое (сервисное) обслуживание газопроводной сети	521306,39	1,69%
28	Техническое обслуживание АПС и СО	135158,79	0,44%
29	ТО трактора	21000,00	0,07%
30	Услуга по охране имущества	4200000,00	13,61%
31	Услуги нотариуса	78480,00	0,25%
32	Услуги по вывозу снега	461450,00	1,50%
33	Услуги по предоставлению работников, уборка территории	1906519,99	6,18%
34	Услуги по проведению смс-рассылок	25192,38	0,08%
35	Услуги по раскрытию информации эмитентом эмиссионных ценных бумаг	39884,00	0,13%
36	Услуги по ремонту шлагбаума	52378,40	0,17%
37	Услуги почты	35924,56	0,12%
38	Услуги сотовой связи	75497,62	0,24%
39	Услуги сторонних организаций	30000,00	0,10%
40	Хоз. инструмент	16535,00	0,05%
41	Шиномонтаж	1500,00	0,00%
42	Электроэнергия	121396,82	0,39%
43	Юридические услуги	472800,00	1,53%
Всего по счету 26		30853687,13	100,00%

*****К сведению!** По строке 1 и 2 таблицы 6 в составе расходов отражены амортизационные отчисления в общей сумме 8 303 457,77 руб., которые представляют собой отчисления, выраженные в суммовом эквиваленте. Указанные отчисления – это процесс перенесения по частям стоимости основных средств по мере их физического или морального износа на себестоимость. Начисление амортизационных платежей происходит каждый месяц по сумме, составляющей одну двенадцатую часть от общего годового размера на основании р. III «Положения по бухгалтерскому учету основных средств» (ПБУ 6/01) в целях бухгалтерского учета и ст. 256 Налогового кодекса РФ в целях налогового учета.

Денежными средствами амортизационные отчисления не оплачиваются.

Замечание 5

Согласно договору № 2330/12 от 01.02.2016 г. адвокат Греули В.М. обязуется оказывать юридические услуги по предоставлению интересов АО «Юлия» в суде апелляционной инстанции. Ежемесячная оплата составила 30 000 руб. и в общей сумме составила 325 000 руб.

Возможные последствия

Расходы налогоплательщика на консультационные и иные аналогичные услуги относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией на основании пп. 15 п. 1 ст. 264 НК РФ.

Это требует четкого оформления всех документов для доказательства взаимосвязи таких расходов с производственной деятельностью, особенно тогда, когда стоимость услуг значительна.

Рекомендации

Прежде всего, характер услуг и способ их оказания должны быть четко указаны в договоре на оказание услуг. При этом должна быть сформулирована тема консультации, имеющая непосредственное отношение к финансово-хозяйственной деятельности заказчика, а если договор абонентский - предусмотрены заявки или отчеты, по которым можно установить связь оказываемых услуг с финансово-хозяйственной деятельностью заказчика. Особенно это важно для консультаций в устной форме. Также договором должны быть предусмотрены порядок приемки услуг и способ их оценки. Даже если оказывается разовая консультация по договорной цене, целесообразно указать способ ее расчета со ссылкой на прейскурант или тарифную ставку консультанта.

Рекомендации

Рекомендуем во избежание споров с налоговыми органами максимально широко раскрывать состав осуществляемых консультаций и отражать в акте приемки услуг результаты, которых добился исполнитель.

Резюме

Учет общехозяйственных расходов осуществлялся в основном в соответствии с установленным порядком. Выявленные нарушения не превысили установленный уровень существенности.

Данные по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах (30 854 тыс. руб.) соответствовали данным об оборотах по кредиту счета 26 «Общехозяйственные расходы» в корреспонденции со счетом 90.08 «Управленческие расходы».

РАЗДЕЛ 8. АУДИТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

К проверке представлены следующие документы:

- первичные учетные документы;
- регистры бухгалтерского учета по счету 97 «Расходы будущих периодов».

В ходе выборочной аудиторской проверки расходов будущих периодов нами были рассмотрены следующие вопросы:

- правомерность учета затрат в составе расходов будущих периодов;
- своевременность отражения расходов будущих периодов в бухгалтерском учете;

- порядок списания расходов будущих периодов в дебет счетов учета затрат;
- порядок ведения аналитического и синтетического учета расходов будущих периодов.

При проверке учета расходов будущих периодов установлено следующее.

Учет расходов будущих периодов велся на одноименном счете 97, остатки и движение по которому приведены в таблице 7

Таблица 7
руб.

№ п/п	Наименование РБП	Остаток на 01.01.2016 г.	Поступило в течение 2016 года	Списано в расходы	Остаток на 31.12.2016 г.
1	РБП ЛИЦЕНЗИЯ	5 250,00		1 373,40	3 876,60
Всего		5 250,00		1 373,40	3 876,60

Резюме

Учет расходов будущих периодов осуществлялся во всех существенных отношениях в соответствии с действовавшим законодательством.

Данные строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2016 г. (4 тыс. руб.) соответствовали остатку по счету 97. Стоимость РБП, отраженных на счете 97 в сумме 4 тыс. руб. следовало отражать по строке 1260 «Прочие оборотные активы». Неверно отражение в отчетности РБП не оказало существенное влияние на достоверность отчетности в целом.

РАЗДЕЛ 9. АУДИТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

К проверке представлены следующие документы:

- договоры с покупателями и заказчиками;
- акты об оказании услуг, выполнении работ;
- регистры бухгалтерского учета по счету 90 «Продажи».

В ходе выборочной проверки учета реализации товаров рассмотрены следующие вопросы:

- своевременность отражения выручки в учете;
- порядок оформления документов по реализации продукции, работ, услуг;
- порядок ведения аналитического и синтетического учета выручки.

При проверке учета операций по реализации установлено следующее.

Хозяйственные операции по реализации и соответствовавшие бухгалтерские записи по счету 90.1 «Выручка».

Аналитический учет велся по видам реализуемых работ и услуг. Данные аналитического учета по операциям, связанным с реализацией, соответствовали данным синтетического учета.

Состав выручки приведен в таблице 8

Таблица 8
Руб.

ВЫРУЧКА. Виды продукции, товаров, работ и услуг	Реализация (кредит сч. 90.1)
<i>1</i>	<i>2</i>
Административные	7 963 861,30
Аренда имущества	11 568,97
Арендная плата за помещение	220 000,00
Благоустройство территории	
Водоотведение	1 710 696,39
Водоснабжение	1 665 444,76
Вывоз мусора	2 108 673,09
Капитальные затраты	
Обслуживание и ремонт инженерных сетей	
Общее электроснабжение и освещение	919 945,84
Охрана	4 623 555,71
Размещение оборудования	
Размещение рекламной продукции	37 334,00
Рекламно-информационные услуги	20 000,00
Сервисное обслуживание инженерных сетей	
Содержание имущественного комплекса КП "ЮЛИЯ"	10 029 538,81
Уборка территории	2 496 127,33
Услуги жителям	56 605,30
Итого за 2016 год	31 863 351,50

Замечание 6

Как видно из приведенной таблицы 8 в составе доходов в 2016 году не отражаются такие виды доходов, как благоустройство территории, капитальные затраты, обслуживание и ремонт инженерных сетей, а также сервисное обслуживание инженерных сетей, выручка по которым имела место в составе доходов 2015 года.

Согласно оборотной ведомости по видам услуг по лицевым счетам выручка составила 31 893 447,15 руб.

Разница составила 30 095,65 руб.

Возможные последствия

Выявленные расхождения не превысили установленный уровень существенности.

Рекомендации

Необходимо привести в соответствие данные аналитического и синтетического учета.

Резюме

Учет выручки от реализации работ, услуг осуществлялся во всех существенных отношениях в соответствии с действовавшим законодательством.

Данные строки 2110 Отчета о финансовых результатах (31 863 тыс. руб.), что соответствует данным, отраженным по счетам 90.1 «Выручка» в корреспонденции со счетом 76 «КУ». Выявленные расхождения между синтетическим и аналитическим учетом не превысили установленный уровень существенности.

РАЗДЕЛ 10. АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ

10.1. АУДИТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

К проверке представлены следующие документы:

- первичные документы по кассе;
- приказ об установлении лимита кассы;
- кассовая книга;
- договор о материальной ответственности кассира;
- акты внезапной ревизии кассы;
- оборотно-сальдовые ведомости и анализ счета 50.

В ходе аудиторской проверки рассмотрены следующие вопросы:

- соблюдение порядка ведения кассовых операций и условий работы с денежной наличностью;
- порядок оформления кассовых документов;
- порядок отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

При проверке учета денежных средств и денежных документов установлено следующее.

Для учета движения наличных денежных средств применялся счет 50 «Касса». Остатки на начало и конец отчетного периода по счету не числились.

В проверяемом периоде проводилась одна операция по выдаче денежных средств под отчет в сумме 115 357,43 руб.

В бухгалтерском учете кассовые операции отражены в соответствии с требованиями действовавшего законодательства. Ведение аналитического и синтетического учета по счету 50 «Касса» осуществлено в соответствии с установленным порядком.

Данные бухгалтерского учета соответствовали кассовой книге и отчетам кассира.

Расчетов наличными денежными средствами с юридическими лицами в проверяемом периоде не было.

В ходе проверки установлено, что все первичные кассовые документы имелись в наличии и были оформлены надлежащим образом.

Резюме

Учет операций с наличными денежными средствами осуществлялся во всех существенных отношениях в соответствии с действовавшим законодательством.

10.2. АУДИТ ОПЕРАЦИЙ ПО РАСЧЕТНЫМ СЧЕТАМ И ПЕРЕВОДАМ В ПУТИ

К проверке представлены следующие документы:

- договоры на банковское обслуживание;
- первичные банковские документы;
- выписки по расчетным счетам в банках по состоянию на 31.12.2016 г.;

- регистры бухгалтерского учета по счетам 51 «Расчетный счет».

В ходе аудиторской проверки операций по расчетному счету рассмотрены следующие вопросы:

- порядок и правильность оформления документов;
- правильность ведения аналитического и синтетического учета по счетам 51 «Расчетный счет»;
- правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета;
- правильность и полнота раскрытия информации о движении денежных средств в бухгалтерской отчетности.

В ходе выборочной проверки операций по расчетному счету установлено следующее.

Для учета движения безналичных денежных средств в рублях использовался счет 51 «Расчетные счета».

На основании договоров банковского обслуживания Организацией открыты расчетные счета, перечисленные в таблице 9

Таблица 9

Наименование банка	Место нахождения банка	№ счета	Остаток по счету на 31.12.2016 г., руб.
ОАО «СБ России» доп. офис № 1844	г. Москва	40702810238170017051	347 080,08
ОАО «Альфа-Банк»	г. Москва	40702810702780001127	302 688,61
Всего			649 768,69

Данные бухгалтерского учета по счету 51 подтверждены выписками банка и приложениями к ним - первичными документами. При проведении аудита составления бухгалтерских проводок по движению денежных средств по счету 51 «Расчетный счет» нарушений не установлено.

Операции по движению денежных средств по расчетным счетам своевременно отражены в регистрах, бухгалтерские записи произведены по каждой выписке. Остатки на счетах по выпискам банка соответствовали данным регистров бухгалтерского учета.

Счет 52 «Валютный счет» не использовался. Валютные операции в отчетный период не осуществлялись.

Счет 57 «Переводы в пути» не использовался. Транзитные операции в отчетном периоде не осуществлялись.

Резюме

Учет движения денежных средств в рамках произведенной выборки осуществлялся во всех существенных отношениях в соответствии с действовавшим законодательством.

Данные строк 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса и 4500 Отчета о движении денежных средств» (650 тыс. руб.) на конец проверяемого периода соответствовали данным об остатках денежных средств по счетам бухгалтерского учета.

РАЗДЕЛ 11. АУДИТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

При проверке учета финансовых вложений установлено следующее. Организацией не создавались резервы под обесценивание ценных бумаг.

Финансовые вложения в отчетном периоде не осуществлялись. Остаток по счету 58 по состоянию на 01.01.16 г. отсутствовал.

Резюме

Данные строки 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2016 г. не отражались. Остатки по счету 58 отсутствовали.

РАЗДЕЛ 12. АУДИТ ЗАЙМОВ И КРЕДИТОВ

При проверке учета расчетов по полученным кредитам и займам установлено:

Полученные кредиты и займы в Организации отсутствовали.

Резюме

В ходе проверки соответствия данных отчетности и данным учета установлено:

- ввиду отсутствия объектов учета строки 1410 «Долгосрочные заемные средства» и 1510 «Краткосрочные заемные средства» бухгалтерского баланса не заполнялись.

РАЗДЕЛ 13. АУДИТ РАСЧЕТОВ

13.1. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

К проверке представлены следующие документы:

- договоры с поставщиками и подрядчиками;
- накладные, акты о выполнении работ, оказании услуг;
- акты сверки расчетов;
- регистры бухгалтерского учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- регистры бухгалтерского учета расчетов с отдельными поставщиками и подрядчиками (выборочно).

В ходе выборочной проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками нами рассмотрены следующие вопросы:

- наличие заключенных договоров с поставщиками;
- порядок ведения аналитического учета по счету 60;
- наличие просроченной задолженности.

При проверке установлено следующее.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками производились на основании заключенных хозяйственных договоров, предъявленных счетов, актов о выполнении работ (оказании услуг) или накладных. Договоры с поставщиками и подрядчиками оформлялись в соответствии с нормами гражданского законодательства, стоимость работ указывалась в рублях.

В ходе выборочной проверки порядка и правильности документального оформления хозяйственных операций установлено, что первичные документы оформлялись своевременно и надлежащим образом.

Данные аналитического учета по расчетам с поставщиками соответствовали данным синтетического учета.

В ходе выборочной проверки порядка и правильности документального оформления расчетов с поставщиками установлено, что первичные документы оформлялись своевременно и надлежащим образом.

Аналитический учет по счету 60 осуществлялся по каждому из поставщиков и подрядчиков в разрезе заключенных договоров на следующих субсчетах:

- 60.1 «Расчеты с поставщиками в руб.»;
- 60.2 «Авансы выданные в руб.»;

Данные аналитического учета по расчетам с поставщиками соответствовали данным синтетического учета.

Отражение в бухгалтерском учете расчетов с поставщиками и подрядчиками производилось в соответствии с установленным порядком.

Сверки взаиморасчетов с поставщиками проводились в течение года на не регулярной основе по инициативе поставщиков и подрядчиков. Несмотря на отсутствие актов сверок расчетов и должным образом проведенной инвентаризации финансовых обязательств в ходе проверки было установлено, что числившаяся в учете задолженность поставщикам, а также дебиторская задолженность Организации по выданным авансам носила текущий характер и была сформирована исходя из имевших место хозяйственных операций.

Данные об остатках на субсчетах счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» представлены в таблице 10

*Таблица 10
руб.*

Субсчет		Остаток на 01.01.2016		Остаток на 31.12.2016	
Номер	Наименование	по дебету	по кредиту	по дебету	по кредиту
1	2	3	4	5	6
60.1	Расчеты с поставщиками		1 292 699,69		2 931 526,99
60.2	Авансы, выданные в руб.	931 019,08		2 952 172,96	
Всего		4 361 081,99	931 019,08	2 952 172,96	2 931 526,99

Резюме

Дебиторская задолженность в сумме 2 952 тыс. руб. (графа 4 Таблицы 10) по счету 60 отражена в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

Кредиторская задолженность в сумме 2 931 тыс. руб. (графа 5 Таблицы 10) по счету 60 отражена в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в рамках произведенной выборки осуществлен в соответствии с действовавшим законодательством.

13.2. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

К проверке представлены следующие документы:

- авансовые отчеты за 2016 год;
- регистры бухгалтерского учета по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

В ходе аудиторской проверки расчетов с подотчетными лицами рассматривались следующие вопросы:

- правомерность расходования денежных средств, выданных под отчет;
- наличие просроченной задолженности;
- порядок отражения в бухгалтерском учете расчетов с подотчетными лицами.

В ходе аудиторской проверки установлено следующее.

Учет расчетов с подотчетными лицами осуществлялся на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Выдача денежных средств подотчетным лицам производилась наличными денежными средствами из кассы Организации.

К авансовым отчетам приложены оправдательные документы, подтверждавшие произведенные расходы.

Превышения лимита расчета наличными денежными средствами между юридическими лицами в ходе проверки не установлено.

Выдача денежных средств под отчет лицам, не являвшимся работниками Организации, не производилась.

Замечание 7

Имело место выдача подотчетных сумм при наличии дебиторской задолженности.

Возможные последствия

Выдача наличных денег под отчет проводится при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег (п. 4.4 Положения N 373-П).

Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся в осуществлении расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленных размеров, неоприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности, несоблюдении порядка хранения свободных денежных средств, а равно в накоплении в кассе наличных денег сверх установленных лимитов, -

- влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в

размере **от четырех тысяч до пяти тысяч рублей**; на юридических лиц - **от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей**.

Рекомендации

Если работник не отчитался в установленный срок по подотчетным суммам (не сдал авансовый отчет), то выданные под отчет денежные средства признаются задолженностью работника перед организацией (ст. 137 ТК РФ).

Раз не возвращенные в срок подотчетные суммы признаются задолженностью работника, то их можно удержать из его заработной платы. При этом работодатель вправе принять решение об удержании из заработной платы работника **не позднее одного месяца** со дня окончания срока, установленного для возвращения аванса, погашения задолженности, и при условии, если работник не оспаривает оснований и размеров удержания.

Исходя из приведенных норм, можно сделать следующие выводы.

1. Если работодатель удержал из заработной платы работника денежные средства, то объекта обложения по страховым взносам не возникает. Ведь им признаются выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, в том числе произведенные в рамках трудовых отношений (ч. 1 ст. 7 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ).

2. Если работодатель принял решение не удерживать подотчетные средства, то данные суммы квалифицируются как выплаты в пользу работников в рамках трудовых отношений. Следовательно, **такие суммы облагаются взносами**.

Аналогичная позиция содержится в Письме Минтруда России от 12.12.2015 N 17-3/В-609.

Замечание 8

Необоснованно списаны в дебет счета 26 приобретенные для проведения праздничных мероприятий спиртные напитки, а также продукты питания. Так, согласно, а/о № 3 от 15.03.16 (п/л Галицкий А.В.) приобретено вино и др. алкогольные напитки и пр. продукты питания на общую сумму 8 121 руб. Расходы учтены на счете 26. Документы, подтверждающие необходимость произведенных расходов в ходе проверки не представлены. Фактически списаны на проведение праздника поселка.

Тоже к а/о № 4 от 30.03.2016 г. Галицкого А.В. приложен чек на покупку блинов на общую сумму 8 529,73 руб.

Расходы не утверждены советом директоров.

Возможные последствия

Затраты, связанные с проведением развлекательных мероприятий, не учитываются ни при расчете налога на УСН. (Письма Минфина России от 20.12.2005 № 03-03-04/1/430, от 11.09.2006 № 03-03-04/2/206).

Рекомендации

Приобретенные продукты питания и алкоголь следовало отразить по дебету счета 91.2. Составить и утвердить смету мероприятия. Оформить необходимые акты на списание.

Резюме

Учет расчетов с подотчетными лицами в рамках произведенной выборки осуществлялся в соответствии с действовавшим законодательством. Выявленные нарушения не превысили уровень существенности и не привели к существенному искажению данных годовой бухгалтерской отчетности.

Остаток по счету 71 по состоянию на 31.12.2016 г. (50 810,53 руб.) включен в данные строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

13.3. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ, ПРОЧИМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

К проверке представлены следующие документы:

- договоры с покупателями и заказчиками;
- накладные на отгрузку продукции, акты о выполнении работ;
- акты сверки расчетов с покупателями и заказчиками;
- регистры бухгалтерского учета по счетам 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- бухгалтерские регистры по учету расчетов с отдельными покупателями и заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами.

В ходе выборочной проверки рассматривались следующие вопросы:

- наличие заключенных договоров с покупателями и заказчиками продукции, прочими дебиторами и кредиторами;
- порядок ведения аналитического учета по счету 62;
- наличие просроченной задолженности.

При проверке учета расчетов с покупателями и заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами установлено следующее.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками производился на счете 62 на основании заключенных хозяйственных договоров, накладных на отгрузку продукции, товарно-материальных ценностей, актов о выполнении работ.

Расчеты с прочими кредиторами и дебиторами учитывались на счете 76 на основании заключенных хозяйственных договоров, бухгалтерских справок (проценты по дисконтному векселю).

Аналитический учет организован по каждому из дебиторов и кредиторов в разрезе договоров (счетов).

Данные синтетического учета по операциям, связанным с расчетами с покупателями и заказчиками, разными дебиторами и кредиторами, соответствовали данным аналитического учета.

Сверки расчетов в течение года проводились на нерегулярной основе по инициативе покупателей и прочих дебиторов и кредиторов.

Для учета расчетов с покупателями и заказчиками применялись следующие субсчета:

- 62.1 «Расчеты с покупателями в руб.»;
- 62.2 «Авансы полученные в руб.».

Первичные учетные документы по расчетам с покупателями и заказчиками и прочими дебиторами и кредиторами оформлены в соответствии с установленным порядком. Операции отражены на счетах бухгалтерского учета своевременно и в полном объеме.

Несмотря на отсутствие актов сверок расчетов и должным образом проведенной инвентаризации финансовых обязательств в ходе проверки было установлено, что числившаяся в учете задолженность покупателей, а также кредиторская задолженность Организации по полученным авансам носила текущий характер и была сформирована исходя из имевших место хозяйственных операций.

Данные об остатках по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» представлены в таблице 11

Таблица 11
руб.

№ субсчета	Наименование субсчета	Остаток на 01.01.2016 г.		Остаток на 31.12.2016 г.	
		дебет	кредит	дебет	кредит
1	2	3	4	5	6
62.1	Расчеты с покупателями в руб.	12 000,00		1 100,0	
62.2	Авансы, полученные в руб.		20 000,00		
Итого		12 000,00	20 000,00	1 100,00	

Данные об остатках по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» представлены в таблице 12

Таблица 12
руб.

№ субсчета	Наименование субсчета	Остаток на 01.01.2016 г.		Остаток на 31.12.2016 г.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками				18 555,28
76.09	Расчеты с дебиторами и кредиторами в руб.	298 983,66			2 322 714,54
76.КУ	Расчеты по лицевым счетам за предоставляемые услуги	18 119 335,53		17 356 965,68	
Итого		18 418 319,19		17 356 965,68	2 341 269,82

Замечание 9

Данные синтетического учета по счету 76 КУ не соответствуют данным аналитического счета «Оборотная ведомость по лицевым счетам»:

Таблица 13
Руб.

Период	Остаток	По данным аналитического учета	По данным синтетического учета	Расхождения
1	2	3	4	5
01.01.16	Дт 76 КУ	24 047 475,76	17 356 965,68	- 6 690 510,08
01.01.16	Кт 76 КУ	576 400,37	2 276 423,25	1 700 022,88
31.12.16	Дт 76 КУ	29 526 310,01	22 753 240,21	- 6 773 069,80
31.12.16	Кт 76 КУ	599 035,64	2 887 333,30	2 288 297,66

Как видно из приведенной таблицы 13 отклонения между данными аналитического и синтетического учета составили значительные расхождения, что недопустимо.

Согласно пояснениям, данным по запросу аудиторов, выявленные в ходе аудита расхождения возникли из-за сбоя бухгалтерской программы.

Возможные последствия

Выявленные расхождения оказали существенное влияние на достоверность данных, отраженных в отчетности Организации.

Рекомендации

Необходимо провести выверку расчетов по лицевым счетам и соответствующему бухгалтерскому счету и внести соответствующие изменения в учет.

Резюме

Учет расчетов с покупателями и подрядчиками, а также с прочими дебиторами и кредиторами в рамках произведенной выборки осуществлялся в нарушение действовавшего законодательства.

Выявленные расхождения между аналитическим и синтетическим учетом по счету 76 КУ превысили установленный уровень существенности.

13.4. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ

К проверке представлены следующие документы:

- штатное расписание, действовавшее в проверяемом периоде;
- трудовые договоры;
- первичные документы для начисления заработной платы;
- регистры бухгалтерского учета по расчётам с персоналом;
- приказы по кадрам.

В ходе выборочной аудиторской проверки расчетов с персоналом нами рассмотрены следующие вопросы:

- соответствие заключенных трудовых договоров действовавшему законодательству;
- организация учета рабочего времени;
- порядок начисления заработной платы и удержаний из нее;

- правомерность отнесения затрат на себестоимость;
- проверка соответствия показателей аналитического учета по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» с данными синтетического учета.

В ходе выборочной аудиторской проверки установлено следующее.

Трудовые договоры, приказы по кадровому составу соответствовали действовавшему законодательству.

Отработанное работниками время учитывалось в ежемесячных табелях учета рабочего времени.

Заработная плата начислена с учетом отработанного времени. Учет рабочего времени, расчет и начисление заработной платы, сумм удержаний, налога на доходы с физических лиц, отчислений в государственные фонды обязательного страхования и обеспечения велся с использованием компьютерной программы «1С: Зарплата и кадры».

Бухгалтерский учет по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» осуществлялся в разрезе видов начислений.

В организации отсутствовали следующие документы:

- должностные инструкции работников;
- правила внутреннего трудового распорядка, на которые имелась ссылка в заключенных с ними трудовых договорах;
- положения об оплате труда и премированию, на основании которых произведены выплаты в отчетном периоде.

Замечание 10

Имеет место оплата труда ниже МРОТ. Так, например, согласно штатному расписанию, утв. Приказом генерального директора № б/н от 31.12.16 г. заработная плата некоторых сотрудников ниже установленного МРОТ по г. Московской области:

- инженер по газовому хозяйству – 10 000 руб.;
- уборщик – 11 500 руб.

В штатном расписании не указаны надбавки к тарифам и окладам, поэтому может возникнуть риск претензий со стороны контролирующих органов на соответствие заработной платы МРОТ.

В соответствии с частью 3 статьи 37 Конституции РФ каждый имеет право на вознаграждение за труд не ниже установленного федеральным законом МРОТ. Согласно статье 133 Трудового кодекса РФ, федеральный МРОТ устанавливается на всей территории РФ.

Правительством Москвы, областное объединение организаций профсоюзов, а также объединений работодателей Московской области подписали трёхстороннее соглашение от 03.02.2011 № 1 о региональном минимальном размере оплаты труда.

На 2016 год на территории Московской области установлена минимальная заработная плата МРОТ в размере 12 500 руб.

Возможные последствия

Если организация выплатит зарплату ниже МРОТ, то ей грозят санкции, предусмотренные статьей 5.27 КоАП РФ: Административный штраф на должностных лиц: от 1000 до 5000 руб., на юридических лиц штраф: от 30 000 до 50 000 руб. или административное приостановление деятельности на срок до 90 суток. Если не соблюдается размер МРОТ, установленный региональными властями, санкции будут в соответствии со статьей 5.31 КоАП РФ - предупреждение или штраф от 3000 до 5000 руб. для работодателя. –

Кроме того, согласно статье 236 Трудового кодекса РФ, работодатель выплатит работнику денежную компенсацию. Ее размер будет не ниже 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ от сумм, которые не были выплачены в срок, за каждый день задержки.

Рекомендации

Во избежание применения штрафных санкций необходимо пересмотреть должностные оклады или дополнить штатное расписание сведениями о надбавках.

Замечание 11

Начиная с июня 2016 года, заработная плата выплачивалась один раз в месяц, что является нарушением действующего законодательства. Существует задержка в выплате заработной платы, причем одному из сотрудников (Зинченко Л.О.) заработная плата выплачивалась ранее установленных сроков.

Рекомендации

Обращаем ваше внимание, что с 3 октября 2016 года зарплату нужно перечислять в срок не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена (ст. 136 ТК РФ в ред. Федерального закона от 03.07.16 № 272-ФЗ). Как и прежде, зарплата выплачивается **не реже чем каждые полмесяца**. При этом заработная плата за первую половину месяца должна быть выплачена в установленный день с 16 по 30 (31) текущего периода, за вторую половину месяца — с 1-го по 15-е число следующего месяца. Новое требование по ограничению сроков выплаты зарплаты пятнадцатью календарными днями относится только к постоянной составляющей зарплаты, которая выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Что касается премий, то укладываться в сроки выплаты зарплаты (то есть перечислять их не позднее 15-го числа следующего месяца). Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена (ч. 6 ст. 136 ТК РФ). Дни выплаты заработной платы могут быть установлены любым из перечисленных документов — правилами

внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором.

Замечание 12

В организации произведена выплата премии в отсутствии положения о премировании.

Премия выплачена работникам Организации на основании протокола № 18-2/03-16 заседания Совета директоров АО «Юлия» от 04.03.16 г. Конкретные размеры премии протоколом не установлены. Имеется лишь ссылка, что премия должна быть выплачена в пределах месячного ФОТ компании.

Возможные последствия

При отсутствии такого Положения налоговый орган может не признать суммы, начисленные в качестве премий, расходами на оплату труда, которые в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ уменьшают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, следовательно, и расходы при УСН.

Рекомендации

Если выплата премии будет носить систематический и (или) коллективный характер, необходимо разработать внутренние нормативные регламентные документы, регулирующие начисление и выплаты стимулирующего характера работникам.

Замечание 13

В Организации имеет место систематическое превышение неиспользованного отпуска более 28 дней. Так, например, при увольнении генерального директора Галицкого А.В. начислена компенсация за неиспользованный отпуск за 53,67 дней.

Возможные последствия

За нарушение трудового законодательства (в том числе и за непредоставление ежегодного оплачиваемого отпуска в течение двух лет подряд) работодатель может быть привлечен к ответственности в соответствии с ч. 1 ст. 5.27 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

Организация обязана предоставлять работнику отпуск без его заявления, так как отпуск предоставляется на основании графика отпусков, обязательного как для работодателя, так и для работника, а не на основании заявления работника.

Рекомендации

Оплачиваемый отпуск должен предоставляться работнику ежегодно. В исключительных случаях, когда предоставление отпуска работнику в текущем рабочем году может неблагоприятно отразиться на нормальном ходе работы организации, допускается с согласия работника перенесение отпуска на следующий рабочий год. При этом отпуск должен быть использован не позднее 12 месяцев после окончания того рабочего года, за который он предоставляется. Запрещается непредоставление ежегодного оплачиваемого отпуска в течение двух лет подряд (ч. 1 ст. 122, ч. 3 и 4 ст. 124 Трудового кодекса РФ).

Порядок предоставления оплачиваемых отпусков установлен в ст. 123 ТК РФ: работодатель ежегодно не позднее, чем за две недели до наступления календарного года утверждает график отпусков (с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации - если он есть в организации), который является локальным нормативным актом. За отсутствие графика отпусков работодатель может быть привлечен к ответственности в соответствии со ч. 1 ст. 5.27 КоАП РФ.

Такой график обязателен как для работодателя, так и для работника. На работодателе лежит обязанность уведомить работника о начале отпуска под роспись за две недели до начала отпуска и издать приказ о предоставлении отпуска (форма N Т-6 (утв. Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 N 1)).

Резюме

Учет расчетов с персоналом в целом осуществлялся в соответствии с действовавшим законодательством.

Выявленные нарушения носят методологический характер и не оказали существенного влияния на достоверность бухгалтерской отчетности.

Резюме по разделу

Учет операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами осуществлялся во всех существенных отношениях в соответствии с действовавшим законодательством.

Данные строк 1230 «Дебиторская задолженность» (28 813 тыс. руб.) и 1520 «Кредиторская задолженность» (7 172 тыс. руб.) бухгалтерского баланса подтверждены синтетическими данными бухгалтерского учета. Выявленные расхождения между синтетическим и аналитическим учетом превысили установленный уровень существенности.

РАЗДЕЛ 14. АУДИТ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ

К проверке представлены следующие документы:

- налоговые декларации, сданные в проверяемом периоде;
- регистры бухгалтерского учета по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

В ходе аудиторской проверки расчетов с бюджетом по каждому налогу рассмотрены следующие вопросы:

- определение налоговых баз по налогам;
- начисление налогов к уплате в бюджет;
- применения льгот и по налогам;
- составление налоговых расчетов и деклараций;
- оформление первичных документов;
- соответствие данных учета и бухгалтерской отчетности данным налоговых деклараций.

14.1. АУДИТ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО

При проверке расчетов по налогу на имущество установлено:

Применение упрощенной системы налогообложения освобождает Организацию от уплаты налога на имущество (п. п. 2, 3 ст. 346.11 НК РФ).

Резюме

Налог на имущество не начислялся. Задолженность в бюджет по указанному налогу отсутствовала.

14.2. АУДИТ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

При проверке расчетов по налогу на добавленную стоимость установлено следующее.

Применение упрощенной системы налогообложения освобождает Организацию от уплаты налога на добавленную стоимость (п. п. 2, 3 ст. 346.11 НК РФ).

Резюме

Налог на добавленную стоимость не начислялся. Кредиторская задолженность в сумме 45 135,19 руб. по НДС образовалась при слиянии с ООО «Доминирующий Дизайн» и числилась с 2015 года.

14.3. АУДИТ НДФЛ, СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ В ПФР, ФСС И ФОМС

К проверке представлены следующие документы:

- расчеты по начисленным и уплаченным взносам (формы РСВ-1 ПФР и 4-ФСС РФ);
- справки 2-НДФЛ;
- регистры бухгалтерского учета по счетам 68, 69, 70.

В ходе аудиторской проверки расчетов по НДФЛ и взносам в государственные фонды обязательного страхования и обеспечения рассмотрены следующие вопросы:

- порядок начисления взносов и удержания налога;
- применение льгот;
- наличие первичных документов;
- соответствие данных учета с данными отчетности.

При выборочной аудиторской проверке установлено следующее.

Учет рабочего времени, расчет и начисление заработной платы, налога на доходы с физических лиц, размер взносов во внебюджетные фонды велись с использованием программы «1С:Предприятие».

Для учета расчетов по НДФЛ использован счет 68.1 «Налог на доходы физических лиц», кредитовое сальдо по которому на конец проверяемого составило 412 руб.

Налог в течение проверяемого периода удерживался и перечислялся в бюджет своевременно.

Для учета расчетов взносов на обязательные виды государственного страхования применялись соответствующие субсчета, данные об остатках по которым представлены в таблице 14

Таблица 14
руб.

№ субсчета	Наименование субсчета	Остаток на 01.01.2016 г.		Остаток на 31.12.2016 г.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6
69.1	Социальное страхование	128,35		442,83	
69.2	Пенсионное обеспечение	0,58		749,52	
69.3	Медицинское страхование	0,28		2,50	
69.11	Страхование от НС и ПЗ	474,18		336,93	
Итого		603,39		1 531,78	

Резюме

Учет расчетов с бюджетом по НДФЛ и с государственными внебюджетными фондами велся в соответствии с действовавшим законодательством.

14.4. АУДИТ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И НАЛОГА, УПЛАЧИВАЕМОГО В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Применение упрощенной системы налогообложения освобождает Организацию от уплаты налога на прибыль (п. п. 2, 3 ст. 346.11 НК РФ).

В ходе аудиторской проверки расчетов по налогу, уплачиваемого при применении УСНО, рассмотрены следующие вопросы:

- соблюдение организацией сроков сдачи расчетов и уплаты налога;
- соответствие данных налоговой декларации данным бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности;
- проверка правильности заполнения строк налоговой декларации;
- правильность формирования налоговой базы для исчисления транспортного налога организации.

При проверке расчетов по налогу, уплачиваемого при применении УСНО, установлено:

Замечание 14

Неверно исчислены авансовые платежи по налогу, уплачиваемому с применением УСНО (Таблица 15)

Таблица 15
руб.

Налоговый период	Облагаемая база	Авансовые платежи по налогу, подлежащий перечислению	Фактически перечисленный авансовый платеж по налогу	Отклонения
1 квартал	1 899 785	284 968	40 257,00	244 711
полугодие	2 258 888	338 833	140 257,0	198 576
9 месяцев	3 446 324	516 949	240 257,00	276 692

Возможные последствия

На сумму недоимки по авансовым платежам начисляются пени в том же порядке, как и при неполной уплате налога (абз. 2 п. 3 ст. 58 и ст. 75 НК РФ). То есть в размере 1/300 действующей ставки рефинансирования за каждый календарный день просрочки. Это значит, пени "капают" начиная со дня, следующего за крайним сроком уплаты авансового платежа, вплоть до того дня, когда недоимка будет погашена. Напомним, перечислить авансовый платеж необходимо не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (абз. 2 п. 7 ст. 346.21 НК РФ).

Штраф за неполную уплату авансовых платежей не взыскивается.

Рекомендации

Пени следует перечислить вместе с недоимкой. Сам налог, рассчитанный по итогам года за минусом перечисленных (с учетом доплаты) авансовых платежей, нужно заплатить не позднее последнего дня, когда можно сдать "упрощенную" декларацию (абз. 1 п. 7 ст. 346.21 НК РФ).

Резюме

Выявленные нарушения не превысили установленный уровень существенности и не привели к существенному искажению годовой бухгалтерской отчетности.

Задолженность по налогу на конец отчетного периода составила 495 981,00 руб.

14.5. АУДИТ ПРОЧИХ НАЛОГОВ

К проверке представлены следующие документы:

- налоговые декларации по земельному и транспортному налогам;
- паспорта транспортных средств;
- свидетельства о регистрации прав собственности на земельные участки;

В ходе выборочной аудиторской проверки расчетов по транспортному и земельному налогу рассмотрены следующие вопросы:

- соблюдение организацией сроков сдачи расчетов и уплаты налогов;

- соответствие данных налоговых деклараций данным бухгалтерского учета и отчетности;
- порядок формирования налоговой базы для исчисления транспортного налога организации.

При проверке расчетов по прочим налогам установлено следующее.

Расчет по транспортному налогу произведен в соответствии с требованиями главы 28 НК РФ.

Налоговая база по транспортному налогу определена на основании данных паспортов транспортных средств.

Налоговые льготы не предусмотрены.

Расчет по земельному налогу произведен в соответствии с требованиями главы 31 НК РФ.

При применении ставок земельного налога учтены категории земель.

Резюме

Рассчитанная сумма транспортного налога составила 1 000 руб., что соответствовало кредиту счета 68.07 и данным декларации по транспортному налогу за 2016 год.

Рассчитанная сумма земельного налога составила 548 368 руб., что соответствовало кредиту счета 68.10 и данным декларации по земельному налогу за 2016 год.

На конец проверяемого периода кредитовое сальдо:

- по транспортному налогу составило 1 000,00 руб.;

- по земельному налогу- 117 093,00 руб.

РАЗДЕЛ 15. АУДИТ КАПИТАЛА

15.1. АУДИТ УСТАВНОГО КАПИТАЛА

К проверке представлены документы:

- устав;
- отчет об итогах выпуска ценных бумаг;
- регистры бухгалтерского учета по счету 80 «Уставный капитал».

В ходе выборочной аудиторской проверки нами рассмотрены следующие вопросы:

- соответствие размера уставного капитала данным устава и законодательству РФ;
- порядок и полнота формирования уставного капитала;
- соблюдение законодательно установленных сроков для окончательных расчетов по формированию уставного капитала;
- порядок отражения в учете формирования уставного капитала;
- установление реальности внесения взносов в уставный капитал;
- обоснованность изменений величины уставного капитала.

В ходе аудиторской проверки уставного капитала установлено следующее.

В соответствии с уставом Организации уставный капитал по состоянию на 31.12.16 г. составил 10 400 000 руб., что соответствовало данным бухгалтерского учета по кредиту счета 80 «Уставный капитал».

В момент присоединения ООО «Доминирующий Дизайн» к АО «Юлия» акционерами было принято решение о том, чтобы оставить уставный капитал без изменения, а количество акций привести в соответствие их фактическому наличию, находящихся во владении у акционеров к заявленному в Уставе.

В результате чего на счете 81 образовался дебетовый остаток в сумме 5 750 тыс. руб.

Резюме

Учет уставного капитала и отражение данных о его величине в отчетности осуществлялись во всех существенных отношениях в соответствии с действовавшим законодательством.

Данные строк 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса и 3330 Отчета об изменениях капитала (10 400 тыс. руб.) соответствовали Уставу Организации и данным бухгалтерского учета.

15.2. АУДИТ РЕЗЕРВНОГО КАПИТАЛА

К проверке представлены документы:

- устав;
- регистры бухгалтерского учета по счету 82 «Резервный капитал».

В ходе аудиторской проверки нами рассмотрено:

- соблюдение норм действовавшего законодательства в области образования резервного капитала;
- порядок использования резервного капитала;
- порядок отражения операций по движению резервного капитала на счетах бухгалтерского учета;
- отражение информации в годовой бухгалтерской отчетности.

В ходе аудиторской проверки резервного капитала установлено следующее.

Согласно п. 10.2 устава резервный фонд должен создаваться в размере 25 % уставного капитала за счет ежегодных отчислений от чистой прибыли в размере 5 (пяти) % до достижения им установленного размера.

В отчетном периоде прибыль не получена. Отчисления в резервный фонд не производились.

Резюме

Учет резервного капитала и отражение данных о его величине в отчетности осуществлялись во всех существенных отношениях в соответствии с действовавшим законодательством.

Данные строк 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса и 3340 Отчета об изменениях капитала (760 тыс. руб.) соответствовали

данным бухгалтерского учета в части фактически образованного резервного капитала.

15.3. АУДИТ ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА

К проверке представлены документы:

- устав;
- регистры бухгалтерского учета по счету 83 «Добавочный капитал».

В ходе аудиторской проверки добавочного капитала рассмотрены следующие вопросы:

- порядок формирования добавочного капитала;
- использование добавочного капитала;
- порядок ведения аналитического и синтетического учета по счету 83.

В ходе аудиторской проверки добавочного капитала установлено:

Замечание 15

На счете 83 числится остаток в сумме 80 473 752,35 руб., отраженный как разница между активом и пассивом баланса при присоединении ООО «Доминирующий Дизайн» к АО «ЮЛИЯ». При реорганизации в форме присоединения акционеры АО «Юлия» приняли решение не проводить дополнительную эмиссию, связанную с дополнительными расходами.

Однако подтверждающие достоверность указанных данных документы в ходе проверки не представлены.

При заключении договора о присоединении обществами, участвующими в слиянии не были определены порядок и условия слияния, а также порядок конвертации акций каждого АО в акции и (или) иные ценные бумаги нового АО. Не определен этот порядок и в дальнейшем.

Возможные последствия

Необоснованное отражение результатов присоединения на счете 83 оказало существенное искажение бухгалтерского баланса.

Рекомендации

В данной ситуации следовало либо произвести конвертацию акций и пройти соответствующую перерегистрацию, либо произвести переоценку активов и обязательств Организации.

Резюме

Остаток по счету 83 в сумме 80 474 тыс. руб. отражен по строке 1350 Бухгалтерского баланса.

РАЗДЕЛ 16. АУДИТ ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

К проверке представлены документы:

- первичные учетные документы;
- регистры бухгалтерского учета по счету 91.

В ходе аудиторской проверки рассмотрены следующие вопросы:

- порядок оформления документов по прочим доходам и расходам;
- порядок ведения аналитического и синтетического учета прочих доходов и расходов;
- порядок отражения в учете и в отчетности прочих доходов и расходов.

При выборочной проверке установлено следующее.

Для учета прочих доходов и расходов в проверяемом периоде применялись субсчета 91.1 «Прочие доходы» и 91.2 «Прочие расходы» соответственно.

Отнесение доходов и расходов к прочим произведено в установленном порядке.

Первичные документы составлены своевременно и оформлены в соответствии с требованиями действовавшего законодательства.

Ведение аналитического и синтетического учета прочих доходов и расходов осуществлено в соответствии с установленным порядком.

Аналитический учет по видам прочих доходов на счете 91.1 представлен в таблице 16

Таблица 16

№ п/п	Виды доходов	Сумма расхода, руб.	Доля в общей совокупности расходов (%)
1	Штрафы, пени, неустойки	27 238,99	7,12
2	Прочие доходы	382 673,68	92,88
Всего доходов по счету 91.1		409 912,67	100,0

Аналитический учет прочих расходов по счету 91.2 представлен в таблице 17

Таблица 17

№ п/п	Виды расходов	Сумма расхода, руб.	Доля в общей совокупности расходов (%)
1	Государственная пошлина	18 800,00	2,01
2	Прочие расходы	443 518,30	47,17
3	Прочие непринимаемые расходы	219 569,00	23,35
4	Расходы на услуги банков	61 163,85	6,50
5	Расходы от ликвидации ОС	49 105,77	5,22
6	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	99 521,00	10,58
7	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	48 649,94	5,17
Всего расходов по счету 91.2		940 327,86	100,0

Резюме

Учет прочих доходов и расходов осуществлялся во всех существенных отношениях в соответствии с требованиями действовавшего законодательства.

Данные строки 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах в сумме 383 тыс. руб. на 27 тыс. меньше, чем по счету 91.1 (таблица 16).

Данные строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах в сумме 891 тыс. руб. на 49 тыс. руб. меньше, чем по дебету счета 91.2 (таблица 17).

Выявленные расхождения не превысили установленный уровень существенности.

РАЗДЕЛ 17. АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

К проверке представлены следующие формы отчетности:

- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2016 г.;
- Отчет о финансовых результатах за период с 1 января по 31 декабря 2016 г.;
- Отчет об изменениях капитала за 2016 г.;
- Отчет о движении денежных средств за период с 1 января по 31 декабря 2016 г.
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В ходе аудиторской проверки рассмотрены следующие вопросы:

- состав годовой бухгалтерской отчетности;
- соответствие данных, отраженных в бухгалтерском балансе, данным бухгалтерского учета (оборотно-сальдовой ведомости);
- проверка соответствия взаимосвязанных показателей в различных формах бухгалтерской отчетности;
- выполнение требований нормативных актов при формировании показателей Отчета о финансовых результатах, Отчета об изменении капитала, Отчета о движении денежных средств.

При проверке бухгалтерской отчетности установлено следующее:

Согласно принятой учетной политике Организация не составляла промежуточную отчетность.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ (включая Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и применимые Положения по бухгалтерскому учету).

Отчетность оформлена в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Существенного изменения содержания, структуры форм отчетности не выявлено.

Резюме

Состав и содержание форм годовой бухгалтерской отчетности соответствовал требованиям Федерального Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.11.2011 г., Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999 г. № 43н.

17.1. АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Для подтверждения данных отчетности на конец проверяемого периода проведено сопоставление данных отчетности с данными учета, результаты которого приведены в таблице 18

Таблица 18
тыс. руб.

Бухгалтерский баланс Наименование показателя	Код	Значение	Бухгалтерский учет		Отклонение
			Счета учета	Значение	
1	2	3	4	5	5 = 2 - 4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства	1130	78 002	Дебет сч. 01 минус кредит сч. 02	78 002	0
Прочие оборотные активы	1170	4	Дебет сч. 58.1	4	0
ИТОГО по разделу I	1100	78 006		78 006	0
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	1210	147	Дебет сч.10, 43	147	0
Дебиторская задолженность	1230	28 813	Дебет сч. 60, 62, 68, 71, 76	35 586	+ 6 773
Денежные средства	1250	650	Дебет сч. 50, 51, 52	650	0
ИТОГО по разделу II	1200	29 610		36 383	0
БАЛАНС	1600	107 616		114 389	+6 773
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал	1310	10 400	Кредит сч.80	10 400	0
Собственные акции	1320	(5 750)	Кредит сч. 83.1	(5 750)	0
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	80 474	Кредит сч.83.3	80 474	0
Резервный капитал	1360	760	Кредит сч.82	760	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	14 561	Дебет сч. 84	23 622	+9 061
ИТОГО по разделу III		100 445		109 505	+ 9 061
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					0
Кредиторская задолженность	1520	7 172	Кредит сч. 60, 62, 68, 69, 70, 76	4 884	-2 288
ИТОГО по разделу V	1500	7 172		4 884	0
БАЛАНС		107 617		114 389	+ 6 773

При проверке бухгалтерского баланса установлено:

Из-за расхождений между данными аналитического и синтетического учета по счету 76 КУ (см. Замечание 9) строка 1230 «Дебиторская задолженность» искажена на 6 773 тыс. руб., строка 1520 «Кредиторская задолженность» искажена на 2 287 тыс. руб. Соответственно строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» искажена на 9 061 тыс. руб.

Резюме

Отклонение данных бухгалтерского баланса на 31.12.2015 г. от данных учета составили 6 773 тыс. руб., что превысило установленный уровень существенности.

17.2. АУДИТ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Для подтверждения данных отчета о финансовых результатах на конец проверяемого периода проведено сопоставление содержащихся в нем данных с данными бухгалтерского учета. Результаты сопоставления приведены в таблице 19

Таблица 19
тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах			Бухгалтерский учет		Отклонение
Наименование	код строки	значение	Счет учета	значение	
1	2	3	4	5	6 = 3 - 5
Выручка от продажи товаров, продукции, услуг	2110	31 863	Кредит 90.1 минус дебет 90.3	31 863	0
Себестоимость проданных товаров, продукции	2120	(30 854)	Кредит 90.2 минус оборот дебет 20 кредит 25, 26	(30 854)	0
Валовая прибыль	2100	1 009		1 009	0
Управленческие расходы*	2220		Дебет 20 кредит 25, 26		0
Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 009		1 009	0
Прочие доходы	2340	383	Кредит сч. 91.1	410	27
Прочие расходы	2350	(891)	Кредит сч. 91.2	(940)	-49
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	501		479	-22
Текущий налог на прибыль и прочие расходы	2410	(1 447)	Дт 99	(1 447)	0
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	(946)	Кредит 84.1	(968)	- 22

Резюме

Выявленные искажения при сопоставлении данных, приведенных в Отчете о финансовых результатах, и оборотов по соответствовавшим счетам бухгалтерского учета не превысили установленный уровень существенности.

17.3. АУДИТ ОТЧЕТА ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

Для подтверждения данных отчета об изменениях капитала на конец проверяемого периода проведено сопоставление данных отчетности с данными учета, приведенное в таблице 20

Таблица 20
тыс. руб.

Отчет об изменениях капитала			Другие формы бухгалтерской отчетности		Отклонение (6=3-5)
код строки	наименование	Значение, тыс. руб.	код строки	Значение, тыс. руб.	
1	2	3	4	5	6
3200	Величина капитала на 31.12.2015 г.	101 413	1300 Бухгалтерского баланса	101 413	0
3310	Увеличение капитала - всего		2400 Отчета о финансовых результатах		
3311	в т.ч. чистая прибыль				
3320	Уменьшение капитала - всего	(968)		(968)	0
3321	В т.ч. за счет убытка	(968)		(968)	0
3300	Величина капитала на 31.12.2016 г.	100 445	1300 Бухгалтерского баланса	100 445	0

Резюме

Порядок формирования показателей Отчета об изменениях капитала соответствовал положениям нормативных актов, за исключением данных раздела 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок».

Величина капитала на конец отчетного периода (100 445 тыс. руб.) соответствовала данным строки 1300 раздела III «Капитал и резервы» Бухгалтерского баланса.

17.4. АУДИТ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Для подтверждения данных отчета о движении денежных средств на конец проверяемого периода проведено сопоставление данных отчетности с данными бухгалтерского учета, результаты которого приведены в таблице 21

Таблица 21
тыс. руб.

Отчет о движении денежных средств			Бухгалтерский учет		Отклонение (6=3-5)
код строки	наименование	значение	Счет учета	значение	
1	2	3	4	5	6
4450	Остаток денежных средств на начало отчетного периода	407	С-до по счетам 50,51	407	0
	Поступило денежных средств всего, в т.ч.:		Обороты по Д-ту 51		0

Отчет о движении денежных средств			Бухгалтерский учет		Отклонение (6=3-5)
код строки	наименование	значение	Счет учета	значение	
1	2	3	4	5	6
4410	от текущих операций	26 436	Дт 51 всего – Дт51 (Кт 66+Кт 76+Кт 58)	26 436	0
4210	от инвестиционных операций		Дт 51 (Кт 58+Кт 76)		0
4310	от финансовых операций		Дт 51 Кт 66		0
	Платежи всего, в т.ч.:		Обороты по кредиту 51		0
4120	по текущим операциям	(26 193)	Кт 51 всего -	(26 193)	0
4220	по инвестиционным операциям		Кт 51 Дт 58		0
	по финансовым операциям		Кт 51 Дт 66.3		0
4500	Остаток денежных средств на конец отчетного периода	650		650	0
4490	Величина изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю				

Резюме

При сопоставлении данных Отчета о движении денежных средств с оборотами и остатками по соответствовавшим счетам бухгалтерского учета денежных средств расхождения не установлены.

17.5. РАССМОТРЕНИЕ ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состояли их двух частей: текстовой и табличной. В текстовой части пояснений раскрыта следующая информация:

- общая информация об Организации;
- сведения о собственниках;
- состав совета директоров и сведения о выплате вознаграждения его членам;
- сведения об осуществлявшихся в 2016 г. видах деятельности;
- сведения о численности работников;
- информация об изменениях учетной политики;
- сведения о связанных сторонах и операциях с ними.

В табличной части пояснений раскрыта информация по следующим разделам годовой бухгалтерской отчетности:

- основные средства (р.2);
- запасы (р. 4);
- дебиторская и кредиторская задолженность (р. 5);
- затраты на производство (р.6).

Резюме

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не раскрыта информация о наличии добавочного капитала в

существенной величине, что оказало существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности.

В остальном, в пояснениях отражена вся существенная информация о финансовом состоянии Организации.

17.6. ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ

К проверке представлены документы:

- регистры налогового учета;
- расчет амортизационной премии;
- инвентаризация резерва на отпуск и по сомнительным долгам.

В ходе аудиторской проверки рассмотрены следующие вопросы:

- наличие в годовой бухгалтерской отчетности данных на основе оценочных значений;
- процедуры, используемые руководством Организации при расчете оценочных значений;
- проведение оценки исходных данных и допущения, на которых основывалось оценочное значение; допустимость использовавшихся формул и арифметических расчетов;
- сравнение расчетов предыдущих периодов с фактическими результатами за эти периоды;
- наличие процедур утверждения оценочных значений руководством Организации;
- проверка последующих событий, в том числе событий после отчетной даты, с целью подтверждения правильности сделанных расчетов.

В ходе проведения аудита при оценке допущений, на которых основывались оценочные значения, аудитор рассмотрел, являлись ли они: разумными с учетом фактических результатов за предыдущие периоды; последовательно применяемыми; использовавшимися для расчета других оценочных значений; согласованными с планами руководства Организации.

При проверке данных годовой бухгалтерской отчетности, сформированных на основании оценочных значений, установлено следующее.

С применением оценочных значений в бухгалтерском учете и годовой бухгалтерской Организации отражены суммы начисленной амортизации и остаточная (балансовая) стоимость основных средств.

Начисление амортизации основных средств производилось исходя из срока полезного использования в соответствии с принятой учетной политикой. Срок полезного использования отдельных объектов основных средств устанавливался в соответствии Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Такой порядок применялся Организацией последовательно в течение ряда лет.

Организация воспользовалась своим правом освобождения от формирования резерва по сомнительным долгам и резерва на отпуск как малое предприятие.

Резюме

Оценочные обязательства по резерву по сомнительным долгам и резерву на отпуск не созданы, на основании освобождения от создания таких резервов малыми предприятиями.

17.7. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В ходе аудиторской проверки рассмотрены следующие вопросы:
раскрытие руководством Организации информации о связанных сторонах в отчетности;

выявление новых связанных сторон;

достоверность раскрытия информации в годовой бухгалтерской отчетности о связанных сторонах;

необходимость получения и изучения доказательств у самих связанных сторон;

необходимость модификации аудиторского заключения.

Перечень связанных сторон Организации приведен в таблице 22, объем операций с ними – в таблице 23

Таблица 22

№ п/п	Наименование связанной стороны	Основание, в силу которого стороны являлись связанными
1	ОУП	Основной управленческий персонал

Таблица 23

№ п/п	Наименование связанной стороны	Виды операций	Объем операций, руб.
1	ОУП	Заработная плата с начислениями	3 528 834

Резюме

Операции со связанными сторонами не имели существенных нарушений.

Резюме по разделу

Формирование бухгалтерской отчетности осуществлялось в целом в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки годовой бухгалтерской отчетности.

Проведенный аудит дает достаточные основания для выражения нашего мнения о наличии в бухгалтерской отчетности существенных искажений, а именно:

- искажены данные строки 1230 «Дебиторская задолженность» на сумму 6 773 тыс. руб. и строки 1520 «Кредиторская задолженность» на сумму 2 288 тыс. руб. из-за неверного отражения остатков по расчетам с физическими лицами.

Соответственно строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» искажена на 9 061 тыс. руб.

Выявленные искажения признаны существенными для бухгалтерской отчетности, но не всеобъемлющими.

РАЗДЕЛ 18. АУДИТ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

18.1. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

К проверке представлены следующие документы:

- письменное подтверждение руководства Организации о намерении продолжать деятельность не менее чем в ближайшие 12 месяцев;
- протоколы собраний акционеров.

В ходе аудиторской проверки рассмотрены следующие вопросы:

- существенные изменения в годовой бухгалтерской отчетности;
- наличие нарушений условий возврата займов;
- упоминание в протоколах собраний участников упоминания о финансовых трудностях;
- наличие судебных исков, которые могли бы повлиять на финансовое состояние Организации.

В ходе проведения аудита установлено следующее.

В ходе аудита получено письменное подтверждение руководства Организации о намерении продолжать деятельность не менее чем в ближайшие 12 месяцев.

Существенных изменений годовой бухгалтерской отчетности Организации не выявлено.

В проверяемом периоде финансовых трудностей Организация не испытывала.

Существуют судебные иски, предъявленные АО «Мосэнергосбыт» на общую сумму 986 377, 75 руб.

Судебные иски, которые могли бы ухудшить финансовое состояние Организации, отсутствовали.

Резюме

Событий, влияющих на продолжение деятельности в течение ближайшего года, не установлено.

18.2. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В ходе аудиторской проверки рассмотрены следующие вопросы:

- изменение текущего состояния счетов, которые отражены в учете на основе предварительных данных;
- принятие новых обязательств, осуществление новых займов, заключение договоров поручительства;
- наличие или планирование продажи активов;

- наличие или планирование выпуска новых акций или долговых обязательств, реорганизация или ликвидация аудируемого лица;
- наличие случаев конфискации государством активов или их гибели, например, в результате пожара или наводнения;
- изменения, связанные с существующими рисками или условными фактами хозяйственной деятельности;
- наличие каких-либо не типичных бухгалтерских проводок.

Нами проведены процедуры, предназначенные для определения событий, которые могли потребовать внесения корректировок в бухгалтерскую отчетность или раскрытия в ней информации. Процедуры выполнялись как можно ближе к дате подписания аудиторского заключения.

Процедуры включали в себя:

- а) анализ методов, установленных руководством Организации для того, чтобы обеспечить определение событий после отчетной даты и оценить их влияние на бухгалтерскую отчетность;
- б) изучение протоколов собраний участников, проводившихся после окончания отчетного периода, направление запросов относительно событий, протоколы обсуждения которых еще не готовы;
- в) направление запросов руководству Организации относительно событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность.

В ходе проведения аудита установлено следующее.

Операций, отраженных в учете на основе предварительных данных, в проверяемом периоде не было.

Новые договоры на обязательства, поручительства и займы, Организацией не заключались.

Продажа активов Организации не планировалась и не имела места.

Реорганизации и ликвидации Организации не планировалось.

Случаев конфискации государством активов Организации, а также их гибели в результате пожаров и наводнений, не установлено.

Изменений, связанных с существующими рисками или условными фактами хозяйственной деятельности, не выявлено.

Внесения или рассмотрения внесения каких-либо не типичных бухгалтерских проводок не производилось.

Резюме

Существенных событий после отчетной даты не произошло.

18.3. ОЦЕНКА РАСЧЕТА СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

В ходе аудиторской проверки определено соотношение величины чистых активов и уставного капитала.

При проверке оценки стоимости чистых активов установлено следующее.

В соответствии Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным Приказом Минфина России от 28.08.2016 г. № 84н произведен

расчет стоимости чистых активов. Результаты расчета приведены в таблице 24

Таблица 24
тыс. руб.

Строки баланса	на 31 декабря 2015 г.	на 31 декабря 2016 г.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
1. Строка 1100 «Итого по разделу I»	86 359	78 006
2. Строка 1200 «Итого по разделу II» (задолженность учредителей у организации отсутствует)	21 368	29 610
3. Строка 1400 «Итого по разделу IV»		
4. Строка 1500 «Итого по разделу V»	6 312	7 172
5. Строка 1530 «Доходы будущих периодов» (показатель целиком сформирован за счет признания поступлений от государственной помощи)		
6. Стоимость чистых активов (6=1+2-3-4+5)	101 415	100 445

Резюме

Величина стоимости чистых активов уменьшилась на 968 тыс. руб. или на 0,95 % в связи с полученным убытком за 2016 год.

По состоянию на отчетную дату стоимость чистых активов Организации составила 100 445 тыс. руб., что в 9,7 раза превышало величину уставного капитала – 10 400 тыс. руб.

Оценка стоимости чистых активов на отчетную дату показала превышение величины чистых активов Организации над минимально допустимым уровнем, что позволило применить допущение непрерывности деятельности Организации.

Резюме по разделу

Событий, влияющих на продолжение деятельности в течение ближайшего года, не установлено. Существенных событий после отчетной даты не произошло. Признаков, на основании которых может возникнуть сомнение в применимости допущения непрерывности деятельности, Организация не имела.

РАЗДЕЛ 19. АУДИТ ПОРЯДКА И СТРУКТУРЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В ходе аудиторской проверки рассмотрены следующие вопросы:

- соответствие количественного состава бухгалтерии проводимому объему бухгалтерских операций;
- соответствие квалификации бухгалтеров требованиям бухгалтерского учета на отдельных участках.
- характеризовалось ли состояние бухгалтерского учета в Организации достаточной полнотой, своевременностью и достоверностью отражения финансово-хозяйственных операций.

Состояние Системы внутреннего контроля, включая элементы:

- контрольная среда;
- процесс оценки рисков аудируемым лицом;
- информационная система, в том числе связанная с подготовкой годовой бухгалтерской отчетности;
- контрольные действия;
- мониторинг средств контроля.

При проверке порядка и структуры бухгалтерского учета установлено следующее.

Ведение бухгалтерского учета в Организации характеризовалось достаточной полнотой, своевременностью и достоверностью отражения финансово-хозяйственных операций.

В Организации разработаны должностные инструкции сотрудников бухгалтерии.

В работе использовалась законодательно-нормативная документация.

Бухгалтерский учет велся с использованием компьютерной программы «1С:Предприятие –ЖКХ редакция 2.0 БИТ», версия 8.2.

Основанием для отражения информации о совершенных хозяйственных операциях в регистрах бухгалтерского учета, как правило, являлись первичные документы, созданные в соответствии с требованиями законодательства, принятой учетной политики и положения о документах и документообороте. Первичные документы, поступавшие в бухгалтерию, в основном подвергались обязательной проверке. Проверка осуществлялась по форме (полнота и порядок оформления документов, заполнения реквизитов) и по содержанию (законность документированных операций, логическая увязка показателей).

Резюме

Бухгалтерский учет велся в соответствии с принципами и нормами бухгалтерского учета, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402–ФЗ, Инструкцией по применению Плана счетов, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и другими положениями по бухгалтерскому учету.

РАЗДЕЛ 20. АУДИТ ВЕДЕНИЯ ДЕЛОПРОИЗВОДСТВА И ПОРЯДКА ДОКУМЕНТООБОРОТА

В ходе аудиторской проверки рассмотрены следующие вопросы:

- порядок ведения делопроизводства и организация документооборота;
- порядок архивации документов;
- своевременность поступления и сохранность первичных документов.

В ходе проведения аудита установлено следующее.

Ответственность за состояние, правильное ведение документирования, своевременное исполнение и сохранность документов в Организации возложена на ее руководителя.

В Организации существовали следующие принципы документооборота:

- четкая организация движения документов, т.е. четкие маршруты прохождения от исполнителя к исполнителю;
 - сроки оформления и передачи документов между работниками;
 - оперативность обработки документов;
 - согласование документов на всех этапах исполнения до подписания руководителем;
 - порядок архивации, сроки и места хранения документов и их копий.
- Вся документация Организации делилась на три потока:
- входящие (поступающие) документы;
 - исходящие (отправляемые) документы;
 - внутренние документы (не выходящие за пределы Организации).

Входящие документы регистрировались в день поступления или утверждения, а исходящие и внутренние – в день подписания.

Зарегистрированная корреспонденция в день поступления передавалась на рассмотрение руководителю или непосредственно исполнителю. Сроки исполнения считались со дня поступления документа в Организацию.

Первичные документы, учетные регистры, бухгалтерские отчеты и балансы подлежали обязательной передаче в архив. Обработанные первичные документы текущего месяца, относившиеся к определенному учетному регистру, комплектовались в хронологическом порядке.

Замечание 16

Первичные документы не сшиты. Документы сгруппированы по контрагентам, что не позволяет определить все ли документы, отраженные в расходах конкретного месяца, имеются в наличии.

Возможные последствия

Ответственность за организацию учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности возлагалась на руководителя организации.

Несоблюдение законодательства о порядке и сроках хранения бухгалтерских документов и нарушение требований, предъявляемых НК РФ к хранению документов налогового учета, могут повлечь за собой наложение на руководителя организации административного взыскания в виде штрафа. Это определено Кодексом РФ об административных правонарушениях и НК РФ.

Рекомендации

Согласно ст.29 Закона «О бухгалтерском учете» все организации обязаны хранить первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, установленных в соответствие с типовыми сроками хранения, но не менее пяти лет.

Обращаем внимание, что под бухгалтерской документацией следует понимать не только собственно первичные бухгалтерские документы, на

основании которых фирма ведет бухгалтерский учет, но и регистры бухгалтерского учета, а также бухгалтерскую отчетность организации.

Исчисление срока хранения документов производится с 1 января года, следующего за годом окончания их делопроизводством.

Налоговое законодательство также требует от налогоплательщика обязательного хранения документов, правда, здесь основные сроки хранения чуть меньше. Так, пп. 8 п. 1 ст. 23 Налогового кодекса Российской Федерации определено, что налогоплательщик обязан в течение четырех лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов.

Общие правила хранения документации определены Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденным Минфином СССР 29 июля 1983 г. № 105.

Резюме

Существовавший порядок документооборота не во всех существенных отношениях отвечал требованиям бухгалтерского учета и составления отчетности в части полноты отражения хозяйственных операций, их документального оформления и своевременности отражения в учете.

РАЗДЕЛ 21. СОБЛЮДЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О ПРОТИВОДЕЙСТВИИ КОРРУПЦИИ ЛЕГАЛИЗАЦИИ (ОТМЫВАНИЮ) ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ, И ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА

При проведении аудита рассмотрено соблюдение следующих нормативных актов:

- Федерального закона от 17.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;
- Федерального закона от 25.12.2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;
- Указ Президента РФ от 19 мая 2008 г. № 815 «О мерах по противодействию коррупции»;
- Федеральный стандарт аудиторской деятельности 5/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита»;
- Письмо Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Минфина России от 2 октября 2013 г. № 07-02-05/40858.

В ходе аудиторской проверки рассмотрены следующие вопросы:

- отсутствие признаков:
 - создания неофициальной отчетности;
 - осуществления неучтенных или неправильно зарегистрированных операций;
 - ведения учета несуществующих расходов;

- отражения в учете обязательств, объект которых неправильно идентифицирован;
- использования поддельных документов;
- намеренного уничтожения бухгалтерской документации ранее сроков, предусмотренных законодательством;
- наличие утвержденной в Организации формы фиксирования сведений о клиентах (на бумажном носителе или в электронном виде, либо путем комбинации этих способов);
- наличие утвержденной в Организации процедуры сбора сведений о клиентах, выгодоприобретателях;
- наличие документов и сведений, подтверждающих выполнение Организацией требований по идентификации клиентов, установлению и идентификации выгодоприобретателей;
- анализ внутренних документов и процедур в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

В ходе проведения аудита установлено следующее.

Организацией осуществлялся сбор сведений о клиентах и поставщиках, прочих контрагентах. Хранение сведений о контрагентах осуществлялось в том числе в электронном виде в бухгалтерской программе путем ведения справочника контрагентов.

На стадии заключения договора по каждой сделке Организация осуществляла сбор информации о будущем контрагенте.

В ходе оценки ведения учета, подготовки и составления отчетности, наличия и состава первичных документов не установлено признаков составления неофициальной отчетности, осуществления неучтенных или неправильно зарегистрированных операций, ведения учета несуществующих расходов, отражения в учете обязательств, объект которых неправильно идентифицирован. Не установлены факты использования поддельных документов, а также намеренного уничтожения бухгалтерской документации ранее сроков, предусмотренных законодательством.

Среди рассмотренных в ходе аудита сделок, проведенных Организацией, не установлены сделки, носившие запутанный или необычный характер, не имевшие очевидного экономического смысла или очевидной законной цели, а также не соответствовавшие целям деятельности Организации или его клиентов, установленным учредительными документами.

Операций или сделок, характер которых дает основание полагать, что целью их осуществления является уклонение от процедур обязательного контроля, предусмотренных Федеральными законами, не выявлено.

В ходе аудита не установлены какие бы то ни было иные обстоятельства, дающие основания полагать, что сделки осуществлялись в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма.

Резюме

Организацией соблюдались требования законодательства о противодействии коррупции и противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

РАЗДЕЛ 22. ПРОВЕРКА СОБЛЮДЕНИЯ НОРМАТИВНЫХ АКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА

В ходе аудиторской проверки рассмотрены следующие вопросы:

- осуществление мониторинга изменений нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;
- наличие разработанной системы внутреннего контроля и поддержание ее надлежащего функционирования;
- наличие разработанных и утвержденных правил внутреннего распорядка и обеспечение их соблюдения;
- создание условий, обеспечивавших ознакомление и понимание всех работников с правилами внутреннего распорядка;
- привлечение специалистов аудиторских и юридических организаций для отслеживания изменений требований нормативных правовых актов;
- ведение реестра нормативных правовых актов, требования которых должны соблюдаться в процессе деятельности организации;
- наличие в организации отдела внутреннего аудита, ревизионной комиссии или специально созданного комитета по аудиту и их обязанности.

Результаты проведения аудита приведены в таблицу 25

Таблица 25

Анализ наличия фактов, указывающих на несоблюдение нормативных актов		
	Перечень фактов, указывающих на несоблюдение нормативных актов	ОТВЕТ
1	Внеплановая проверка, проводимая органами государственной власти, или наложение штрафов и пеней.	НЕТ
2	Оплата услуг, характер которых не определен либо вызывает сомнение, или выдача займов внешним консультантам, связанным сторонам, их работникам или государственным служащим на льготных условиях.	НЕТ
3	Вознаграждение посреднику, размер которого превышает обычную плату, установленную в данной организации или в данной отрасли для данного вида услуг.	НЕТ
4	Закупки по ценам значительно выше или ниже рыночных.	НЕТ
5	Сомнительные платежи наличными.	НЕТ
6	Сомнительные операции с организациями, зарегистрированными в оффшорных зонах.	НЕТ
7	Платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги.	НЕТ
8	Платежи в иностранной валюте без надлежащего оформления документации.	НЕТ
9	Организация информационной системы, которая не обеспечивала адекватных документальных свидетельств.	НЕТ
10	Операции, не разрешенные руководством Организации или не учтенные надлежащим образом.	НЕТ
11	Негативная информация об Организации, размещенная в средствах массовой информации.	НЕТ

Резюме

Организацией соблюдались требования нормативных актов Российской Федерации в установленной сфере деятельности.

**Генеральный директор
ООО Аудиторская
Компания «ДИАЛИР»,**

Аудитор

Сокорева Ю.А.

*(аттестат аудитора №
K030224 от 03 июля 2009 года,
ОРНЗ 20903032866)*

Аудитор

Гудзь А.Ю.

*(аттестат № K024723 от
16 ноября 2005 года, ОРН
21603081352)*

**Представитель руководства
по качеству**

Сокорева Ю.А.