



ООО «Группа компаний  
«Москворецкий Дом Аудита»  
115487, г.Москва, проспект  
Андропова, д. 38, к. 3 офис 233

Телефон: +7 (495) 937-3591  
E-mail: mdam@com2com.ru  
Web: www.mda-group.ru

**ОТЧЕТ**  
**ИСПОЛНИТЕЛЬНОМУ ОРГАНУ**  
**ООО «Компания»**

*по результатам аудита отчетности, составленной за период  
с 01 января по 31 декабря 2014 года*

НАЗНАЧЕНИЕ ДАННОГО ДОКУМЕНТА – ДОВЕДЕНИЕ ДО РУКОВОДСТВА ООО «КОМПАНИЯ» СВЕДЕНИЙ О НАЛИЧИИ НЕДОСТАТКОВ В СИСТЕМАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ, КОТОРЫЕ ПРИВЕЛИ ИЛИ МОГУТ ПРИВЕСТИ К СУЩЕСТВЕННЫМ ОШИБКАМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

## **Содержание**

1. Введение .....	4
2. Сведения об аудируемом лице и аудиторской компании .....	5
3. Общие подходы к проведению аудита .....	6
4. Результаты рассмотрения системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля .....	7
5. Результаты анализа положений учетной политики Общества .....	9
Замечание 5.2. Некоторые замечания к учетной политике Общества. ....	9
6. Результаты оценки достоверности начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности .....	12
7. Порядок проведения аудиторской проверки .....	13
7.1. Аудит учредительных документов предприятия .....	13
7.2. Аудит основных средств, доходных вложений в материальные ценности, капитальных вложений .....	13
7.3. Аудит нематериальных активов, результатов исследований и разработок ....	13
7.4. Аудит финансовых вложений .....	14
7.5. Аудит товарно-материальных ценностей (ТМЦ) .....	14
7.6. Аудит расходов будущих периодов .....	14
7.7. Аудит НДС .....	15
Замечание 7.7.1. НДС принят к вычету на основании счета-фактуры, выставленного с нарушениями. Для целей налогообложения признаны расходы по парковочному месту. (налоговый риск) .....	15
Замечание 7.7.2. Не восстановлен НДС с оплаченного аванса (ошибка) .....	16
7.8. Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами .....	17
Замечание 7.8.1. На балансе Общества отражена просроченная дебиторская задолженность, по которой не начислен резерв по сомнительным долгам (ошибка). ....	17
Замечание 7.8.2. В составе дебиторской задолженности отражена отсутствующая задолженность (ошибка) .....	18
7.9. Аудит расчетов с подотчетными лицами .....	18
7.10. Аудит кассовых операций .....	19
7.11. Аудит операций по расчетным и специальным счетам, а также операций по переводам в пути .....	20
7.12. Аудит уставного, резервного и добавочного капитала .....	20
7.13. Аудит полученных кредитов и займов .....	21
7.14. Аудит доходов от реализации .....	21
7.15. Аудит себестоимости продаж .....	21
7.16. Аудит расходов на оплату труда и страховых взносов .....	22
7.17. Аудит НДФЛ .....	22
7.18. Аудит внереализационных доходов и расходов .....	23
7.19. Аудит налога на прибыль .....	23
7.20. Аудит налога на имущество, транспортного и земельного налога .....	24
Замечание 7.20.1. Налоговая декларация по транспортному налогу не составлена, не предоставлена в ФНС, налог не уплачен (ошибка). ....	24
7.21. Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли..	25
Замечание 7.21.1. Общество не сформировало резерв на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2014 г. (ошибка) .....	26
7.22. Аудит бухгалтерской отчетности .....	26
Замечание 22.1. При составлении бухгалтерской отчетности за 2014 год допущены некоторые ошибки. ....	27
8. Выводы по результатам проведенного аудита .....	29

## **1. Введение**

В рамках выполнения работ по аудиту бухгалтерской отчетности ООО «Компания» (далее – Общество), в соответствии с договором № 03/05-15 от 15 мая 2015 года ООО «Группа компаний «Москворецкий Дом Аудита» (далее – Аудитор) проведена проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2014 год, состоящей из:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах;
- Отчета об изменениях капитала;
- Отчета о движении денежных средств;
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Целью аудита является выражение мнения о достоверности во всех существенных отношениях бухгалтерской отчетности Общества за период с 01 января по 31 декабря 2014 года.

Исполнительный орган Общества несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской отчетности, соблюдение требований законодательства, организацию и состояние системы внутреннего контроля, а также за принятие своевременных мер по предупреждению и устранению искажений бухгалтерской отчетности, в том числе выявленных Аудитором.

Лицами, ответственными за составление бухгалтерской отчетности Общества в проверяемом отчетном периоде, являлись:

- |                      |   |                             |
|----------------------|---|-----------------------------|
| Генеральный директор | – | Иванов Василий Николаевич   |
| Главный бухгалтер    | – | Петрова Ирина Александровна |

## **2. Сведения об аудируемом лице и аудиторской компании**

### **Аудируемое лицо:**

ООО «Компания»  
ИНН 7700000000/КПП 7700000000  
ОГРН 0000000000000000

Адрес, указанный в учредительных документах: 123022, г. Москва, ул. Цветочная, д.1, стр.2.

Адрес постоянно действующего исполнительного органа: 123022, г. Москва, ул. Цветочная, д.1, стр.2.

Общество не имеет филиалов и структурных подразделений.

Основными видами деятельности Общества являются:

- финансовый лизинг.

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

Генеральный директор: Иванов Василий Николаевич.

### **Аудиторская компания:**

ООО «Группа компаний «Москворецкий Дом Аудита»  
ИНН 7718611841 КПП 772501001  
ОГРН 1067759440462

Член СРО НП «Российская Коллегия Аудиторов»  
ОПНЗ в государственном реестре аудиторских организаций 10705005235

Юридический адрес: 115487, г. Москва, проспект Андропова, 38/3

Фактический адрес: 115487, г. Москва, проспект Андропова, 38/3

Телефон: +7 495 937-35-91

E-mail: mdam@com2com.ru

Web: www.mda-group.ru

Руководитель: Дмитриев Сергей Андреевич

### **3. Общие подходы к проведению аудита**

Аудит проводился в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (в редакции последующих изменений и дополнений), другими нормативными актами, регуливающими аудиторскую деятельность, а также внутрифирменными стандартами и методиками аудита.

Целью аудита является формирование и выражение независимого мнения о достоверности бухгалтерской отчетности Заказчика за аудируемый период во всех существенных аспектах, поэтому Аудитор не выражает мнение о полном соответствии деятельности Общества применимому законодательству Российской Федерации.

В ходе аудита выполнены следующие работы:

- оценка состояния системы внутреннего контроля (далее – СВК)
- оценка состояния системы бухгалтерского учета (далее – СБУ) и подготовки бухгалтерской отчетности
- оценка достоверности начальных показателей Бухгалтерского баланса
- проверка соблюдения Обществом требований законодательства РФ и применимых нормативных актов при совершении финансово-хозяйственных операций
- проверка событий, происшедших после даты подписания бухгалтерской отчетности (события после отчетной даты)

При планировании аудита не были выявлены особые области бухгалтерского учета Общества, требующие в силу выявленных рисковособого внимания.

После проведения общего анализа систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета Общества Аудитором были выбраны аудиторские процедуры для получения достоверного и доказательного материала, позволяющего выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности за проверяемый период.

Выбранные процедуры включали в себя проверку порядка отражения финансово-хозяйственных операций, наличия и оценки активов и обязательств, полноты их отражения в учете. Конкретный перечень процедур определялся по каждой статье бухгалтерской отчетности на основании значимости статьи для достоверности бухгалтерской отчетности в целом, результата анализа системы внутреннего контроля по данной статье, состава финансово-хозяйственных операций по данной статье.

Аудит был спланирован и проведен таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что возможные ошибки и нарушения, оказывающие существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, будут выявлены.

Вместе с тем, исходя из разумности сроков проведения аудита и трудозатрат, аудиторская проверка проводилась выборочно. Объем выборки определялся с учетом вероятности искажений для каждой статьи бухгалтерской отчетности. При определении видов и параметров выборок Аудитор руководствовался федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 16 «Аудиторская выборка», а также внутрифирменными стандартами, инструкциями и методологическими рекомендациями.

В результате проведенных процедур Аудитором получен необходимый объем аудиторских доказательств для формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности Общества во всех существенных отношениях.

#### **4. Результаты рассмотрения системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля**

Оценка системы бухгалтерского учета (СБУ) и системы внутреннего контроля (СВК) была проведена Аудитором исключительно с целью определения объема работ, необходимого для выражения мнения о достоверности данных бухгалтерской отчетности. Прделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки вышеперечисленных систем с целью выявления всех возможных нарушений и недостатков.

Ответственность за организацию и состояние СБУ и СВК несет исполнительный орган Общества.

Оценка СБУ и СВК проведена Аудитором для того, чтобы убедиться, что указанные системы с достаточной степенью достоверности обеспечивают:

- полноту отражения совершаемых хозяйственных операций;
- реальность отражения хозяйственных операций;
- своевременность отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете;
- адекватную оценку и классификацию активов и обязательств;
- адекватное представление и раскрытие данных бухгалтерского учета в отчетности.

Для понимания системы бухгалтерского учета Аудитором проведено изучение, анализ и оценка сведений о следующих сторонах хозяйственной деятельности:

- учетная политика организации и основные принципы организации бухгалтерского учета;
- организационная структура подразделения, ответственного за ведение бухгалтерского учета;
- распределение обязанностей и полномочий между работниками, принимающими участие в ведении учета и подготовке отчетности;
- организация подготовки, оборота и хранения документов;
- форма ведения бухгалтерского учета;
- состав отчетности;
- порядок отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета;
- применение системы компьютерной обработки данных при ведении учета и подготовке отчетности;
- критические области учета с повышенным риском возникновения ошибок или искажений.

По результатам анализа СБУ и СВК Аудитором получены достаточные основания для следующих выводов:

- учетная политика Общества и основные принципы организации бухгалтерского учета в целом соответствуют масштабам и характеру деятельности Общества;
- принципы управления Обществом, организационная структура, распределение ответственности и полномочий сотрудников соответствуют масштабам и характеру деятельности Общества;
- организация документооборота в Обществе в целом соответствует масштабам и характеру деятельности Общества;
- применяемая форма ведения бухгалтерского учета, порядок отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета, порядок составления отчетности обеспечивают возможность составления достоверной бухгалтерской отчетности;
- осуществляемая кадровая политика, уровень профессиональной компетенции сотрудников, занятых в сфере бухгалтерского учета, в полной мере соответствует масштабам и характеру деятельности;
- комплекс мер по соблюдению в процессе работы требований нормативно-правовых актов в целом соответствует масштабам и характеру деятельности

(юридическая служба отсутствует, но осуществляется мониторинг изменений нормативно-правовых актов и осуществляется контроль за соблюдением внутренних нормативных актов)

- в Обществе отсутствует служба внутреннего аудита и ревизор;
- в процессе работы применяются контрольные процедуры (проверки, сверки данных, периодическая инвентаризация, сравнение фактических и плановых показателей);
- соблюдается принцип подотчетности одних сотрудников другим;
- обеспечивается ограничение доступа к активам путем санкционирования операций;
- производится контроль за компьютерными информационными системами Общества.

**Выводы Аудитора:**

Действующие в Обществе СБУ и СВК в основном соответствуют масштабам и характеру деятельности Общества, специфике проводимых операций, задачам сохранности имущества Общества, задаче формирования полной и достоверной информации (бухгалтерской отчетности) о деятельности Общества и его имущественного положения.



## **5. Результаты анализа положений учетной политики Общества**

Аудитором проведен анализ положений учетной политики Общества для целей бухгалтерского и налогового учета с целью определения соответствия учетной политики требованиям законодательства РФ в области бухгалтерского учета и налогообложения, а также задаче обеспечения подготовки достоверной бухгалтерской отчетности.

Учетная политика Общества в целом соответствует нормативным документам:

- Федеральному Закону от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказу Минфина России от 06.10.2008 N 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)»;
- Приказу Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- Налоговому Кодексу РФ и другим нормативным документам.

Учетная политика Общества введена в действие приказами генерального директора от 30.12.2011 № 2/2 и 2/3.

### **Выводы Аудитора:**

Положения учетной политики в целом соответствуют масштабам и характеру деятельности Общества. В учетной политике Общества в основном раскрыты необходимые общие положения, организационные и методологические аспекты.

Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому либо изменения в учетной политике должным образом отражены в бухгалтерском учете и раскрыты в бухгалтерской отчетности в установленном порядке.

Вместе с тем Аудитором установлены факты несоответствия положений учетной политики Общества требованиям законодательства РФ в области бухгалтерского учета и налогообложения.

### **Замечание 5.2. Некоторые замечания к учетной политике Общества.**

#### Описание ситуации:

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета утверждена Приказом № 202 от 30.12.2011 года и для целей налогового учета - Приказом № 203 от 30.12.2011 года. Учетная политика не в полной мере отвечает требованиям действующего законодательства в области налогообложения и бухгалтерского учета.

#### Замечания по существу:

1) В учетной политике Общества не раскрыты правила документооборота и технология обработки учетной информации;

В соответствии с п.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» при формировании учетной политики утверждаются правила документооборота и технология обработки учетной информации.

2) Отсутствует перечень применяемых типовых форм первичных документов и реквизиты нормативных актов, которыми они утверждены, не приведены формы, самостоятельно разработанные организацией;

В соответствии с п.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» при формировании учетной политики утверждаются формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности.

3) Порядок контроля за хозяйственными операциями (система внутреннего контроля) не раскрыт в учетной политике;

В соответствии с п.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» при формировании учетной политики утверждается порядок контроля за хозяйственными операциями;

4) Не установлена периодичность составления бухгалтерской отчетности.

5) Порядок переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, не соответствует требованиям ПБУ 3/2006, не предусмотрена переоценка активов и обязательств, кроме денежных знаков в кассе и средств на банковских счетах, на отчетные даты.

В соответствии с п.7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

6) В учетной политике для целей бухгалтерского учета не предусмотрено создание резервов, не определены сроки и методики расчета резервов: по сомнительным долгам, под обесценение стоимости ТМЦ, резерва на оплату отпусков.

Согласно пункту 3 ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений" оценочным значением является величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, других оценочных резервов.

7) Определение срока полезного использования основных средств в налоговом учете неверно (п. 3.6. Учетной политики в целях налогообложения»), в учетной политике в целях бухгалтерского учета не отражено: проводит Общество переоценку основных средств или нет.

В соответствии с п. 1 ст. 258 НК РФ срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества в соответствии с учетом классификации основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

В соответствии с п. 15 ПБУ 6/01 "Учет основных средств" коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

8) Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество противоречит НК РФ.

В соответствии с п. 2. ст. 375 НК РФ налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода в соответствии со статьей 378.2 НК РФ.

#### Последствия:

Бухгалтерский учет: недостатки учетной политики, препятствующие полному выполнению основополагающих принципов, предъявляемых к учетной политике организации, могут привести к недостоверному формированию показателей бухгалтерской отчетности Общества.

Отсутствие методик расчета резервов не позволяют оценить правильность формирования резервов и последовательность применения от одного отчетного года к другому (соблюдение допущения последовательности применения учетной политики).

Налоговый учет: неправильное формирование и применение учетной политики может повлиять на достоверность формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Недостатки организации системы внутреннего контроля (в частности, отсутствие формализованного описания в учетной политике СВК, действующей в организации) приводит к возрастанию рисков неправильного отражения операций в бухгалтерском и налоговом учете.

Отсутствие в учетной политике организации важнейших положений трактуется налоговыми органами как грубое нарушение правил учета. За такое нарушение

компании может грозить штраф в размере 10 000 руб. (30 000 руб., если нарушение выявится в нескольких налоговых периодах) по ст. 120 НК РФ.

За грубые нарушения учета предусмотрен штраф и для должностного лица — от 2000 до 3000 руб. (ст. 15.11 КоАП РФ).

Рекомендации:

Учитывая значительное изменение в законодательстве за период с момента принятия учетной политики, рекомендуем разработать новую редакцию учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета.

## **6. Результаты оценки достоверности начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности**

Аудитором была проведена оценка достоверности начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности Общества по состоянию на 01 января 2014года.

Проверка начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности проведена Аудитором для того, чтобы убедиться, в том, что:

- остатки по счетам бухгалтерского учета на начало отчетного периода не содержат искажений, которые могут существенно повлиять на финансовую (бухгалтерскую) отчетность текущего отчетного периода;
- остатки по счетам бухгалтерского учета на конец предыдущего периода были правильно перенесены на начало текущего периода или изменены в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- учетная политика применяется последовательно либо изменения в учетной политике были должным образом отражены в бухгалтерском учете и раскрыты в установленном порядке.

Для оценки достоверности начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности Аудитором были применены следующие процедуры:

- анализ переноса конечных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного периода в бухгалтерскую отчетность проверяемого отчетного периода;
- проверка соответствия данных бухгалтерской отчетности проверяемого отчетного периода с данными соответствующих регистров бухгалтерского учета;
- анализ преемственности учетной политики Общества.

### **Выводы Аудитора:**

В результате проверки Аудитором не выявлены недостатки в порядке формирования начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности. Начальные показатели достоверно отражают активы и обязательства Общества, а также его финансовые результаты по состоянию на 01 января 2014года.

## **7. Порядок проведения аудиторской проверки**

### **7.1. Аудит учредительных документов предприятия**

Учредительные документы Общества в всех существенных аспектах соответствует действующему законодательству РФ.

Уставный капитал Общества сформирован полностью, в порядке, предусмотренном законодательством РФ, и составляет 15 000 000руб. В проверяемом периоде изменений величины уставного капитала не происходило.

Виды деятельности, осуществляемые Обществом в проверяемом периоде, соответствуют перечисленным в Уставе.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Состав органов управления Общества: генеральный директор – единоличный исполнительный орган, действующий на основании устава и Протокола Общего собрания участников от 29.07.2013 года № 28.

Порядок использования чистой прибыли, остающейся в распоряжении Общества, задекларированный в уставе, соответствуют реально применяемому в учете.

Процедура назначения внешнего аудитора Общества и утверждения годовой бухгалтерской отчетности соответствует принятым уставом нормам.

### **7.2. Аудит основных средств, доходных вложений в материальные ценности, капитальных вложений**

В рамках настоящего раздела Аудитор произвел проверку учета основных средств, доходных вложений в материальные ценности, незавершенных капитальных вложений.

Порядок учета основных средств, доходных вложений в материальные ценности, незавершенных капитальных вложений Общества в целом соответствует нормативным документам:

- Федеральному Закону от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказу Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01;
- Приказу Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».
- Налоговому Кодексу РФ и другим нормативным документам.

При проверке использовались первичные документы по основным средствам, доходным вложениям в материальные ценности, капитальным вложениям: документы, связанные с формированием первоначальной стоимости активов; акты приема-передачи в эксплуатацию основных средств и доходных вложений, накладные на внутреннее перемещение, акты инвентаризации; внутренние организационно-распорядительные документы; регистры бухгалтерского и налогового учета, а также иные документы.

#### **Выводы Аудитора:**

В ходе аудита основных средств, доходных вложений в материальные ценности, капитальных вложений Общества нарушения не выявлены.

### **7.3. Аудит нематериальных активов, результатов исследований и разработок**

В проверяемом периоде операции с нематериальными активами не осуществлялись. Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы не производились.

Нематериальные активы и результаты НИОКР на балансе Общества по состоянию на 31.12.2014 г. отсутствуют.

#### **7.4. Аудит финансовых вложений**

В рамках настоящего раздела Аудитор произвел проверку учета финансовых вложений Общества.

Финансовые вложения Общества в проверяемый период включают предоставленные займы.

По состоянию на конец отчетного периода у Общества имеется следующие финансовые вложения.

	Сумма по состоянию 31.12.2013 руб.	по на г,	Сумма по состоянию 31.12.2014 руб.	по на г,
Финансовые вложения				
Предоставленные займы юридическим лицам	1 821 000		8 400 000,00	

Порядок учета финансовых вложений Общества в целом соответствует нормативным документам:

- Федеральному Закону от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказу Минфина России от 10.12.2002 N 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02»;
- Налоговому Кодексу РФ и другим нормативным документам.

При проверке использовались документы по финансовым вложениям: первичные учетные документы, связанные с формированием первоначальной стоимости и списанием активов; бухгалтерские справки; акты инвентаризации; внутренние организационно-распорядительные документы; регистры бухгалтерского и налогового учета, а также иные документы.

#### **Выводы Аудитора:**

В ходе аудита финансовых вложений Общества нарушения не выявлены.

#### **7.5. Аудит товарно-материальных ценностей (ТМЦ)**

В соответствии с договором на проведение аудита Общества проведена проверка порядка учета товарно-материальных ценностей.

Порядок учета товарно-материальных ценностей Общества в целом соответствует нормативным документам:

- Федеральному Закону от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н.;
- Приказу Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01»
- Методическим указаниям по учету материально-производственных запасов, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н;
- Налоговому Кодексу РФ и другим нормативным документам.

При проверке использовались документы по учету материально-производственных запасов: договора купли-продажи; накладные; документы на перемещение; бухгалтерские справки и расчеты; акты инвентаризации; внутренние организационно-распорядительные документы; регистры бухгалтерского и налогового учета, а также иные документы.

#### **Выводы Аудитора:**

В ходе аудита товарно-материальных ценностей Общества нарушения не выявлены.

#### **7.6. Аудит расходов будущих периодов**

В соответствии с договором на проведение аудита Общества проведена проверка расходов будущих периодов.

Порядок учета расходов будущих периодов Общества в целом соответствует нормативным документам:

- Федеральному Закону от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н.;
- Налоговому Кодексу РФ и другим нормативным документам.

При проверке использовались документы по учету расходов будущих периодов: договора; первичные учетные документы, подтверждающие расходы, которые подлежат списанию в течение длительного периода времени (лицензии, сертификаты, страховые полисы и др.); бухгалтерские справки и расчеты; акты инвентаризации; внутренние организационно-распорядительные документы; регистры бухгалтерского и налогового учета, а также иные документы.

**Выводы Аудитора:**

В ходе аудита расходов будущих периодов Общества нарушения не выявлены.

**7.7. Аудит НДС**

В соответствии с договором на проведение аудита Общества проведена проверка порядка исчисления и уплаты НДС.

Порядок учета Обществом НДС в целом соответствует нормативным документам:

- Федеральному Закону от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н.;
- Налоговому Кодексу РФ и другим нормативным документам.

При проверке использовались документы по учету НДС: счета-фактуры; книги продаж и покупок; журналы учета выданных и полученных счетов-фактур; декларации по НДС; документы по формированию доходов и расходов(договора, акты, накладные и т.п.); бухгалтерские справки и расчеты; внутренние организационно-распорядительные документы; регистры бухгалтерского и налогового учета, а также иные документы.

**Выводы Аудитора:**

При проверке правильности исчисления и уплаты Обществом налога на добавленную стоимость выявлены следующие нарушения.

**Замечание 7.7.1. НДС принят к вычету на основании счета-фактуры, выставленного с нарушениями. Для целей налогообложения признаны расходы по парковочному месту. (налоговый риск)**

Описание ситуации:

01 декабря 2014 года Общество заключило дополнительное соглашение № 4 от 01.10.2014 г. к договору субаренды недвижимого имущества № 12/1 от 20.11.2013 г. с ООО «Другая компания». Данным соглашением установлено, что стоимость арендной платы формируется из постоянной и переменной частей. Размер переменной части формируется исходя из стоимости коммунальных услуг, а также затрат на предоставление машиноместа. Стороны также договорились, что соглашение распространяет свое действие на взаимоотношения сторон, возникшие с 20.11.2013 г.

01 декабря 2014 года ООО «Другая компан» выставило акт на сумму 83 626,69 руб., в том числе НДС 12 756,62 руб, а также счет-фактуру (не корректировочную) на аналогичную сумму, в том числе возмещение коммунальных затрат за январь (февраль и т.д.) 2014 г. на сумму 22 436,39 руб., предоставление парковочного места за март (апрель и т.д.) 2014 г. на сумму 61 190,30 руб.

Замечания по существу:

1. В соответствии с п.1 ст.169 НК РФ счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия покупателем сумм налога к вычету.

В соответствии с п. 3 ст. 168 НК РФ при изменении цены товаров (работ, услуг) после отгрузки по договоренности между продавцом и покупателем Продавец должен оформить корректировочный счет-фактуру.

В рассматриваемом случае Общество и ООО «Другая Компания» пришли к соглашению об изменении стоимости арендной платы за предыдущие периоды и, следовательно, ООО «Другая Компания» должно было оформить корректировочные счета-фактуры.

2. Общество имеет в составе основных средств одну автомашину (Рено Logan), которую оно передало в аренду ООО «Другая компания». Еще одна автомашина (Ниссан Патрол) находится в аренде и передана в субаренду Еще одной Компании. Таким образом, Общество фактически не имеет в пользовании ни одной автомашины и, следовательно, расходы на парковочное место являются экономически не обоснованными.

3. ООО «Другая компания» оказывает Обществу услуги по аренде. Формирование цены услуги из двух составляющих (постоянной и переменной части) не изменяет сущности оказываемых услуг (аренда нежилого помещения). Следовательно, некорректно указание в акте наименования услуг - возмещение коммунальных услуг, предоставление парковочного места. При изменении цены договора оформление дополнительного акта не производится, так как первичные бухгалтерские документы, подтверждающие факт оказания услуг, уже оформлены. Основанием для отражения в бухгалтерском учете изменения цены является дополнительное соглашение и корректировочные счета-фактуры (для отражения НДС).

Последствия:

Существует налоговый риск, связанный с занижением НДС к уплате за 4 квартал 2014 года на сумму 12 756,62 руб. и занижением налога на прибыль за 2014 год на сумму 12 238,06 руб. (20% от 61 190,30).

Также возможны штрафы в соответствии с п. 1 ст.122 НК РФ в размере 20 процентов от неуплаченных сумм налога и пени в соответствии со ст.75 НК РФ в размере одной трехсотой ставки рефинансирования ЦБ РФ за каждый день просрочки оплаты налога.

Рекомендации:

Оформить корректировочные счета-фактуры (к каждому из выставленных ранее счетов-фактур) в соответствии с действующим законодательством.

По возможности исключить из дополнительного соглашения и первичных документов упоминание предоставления парковочного места.

**Замечание 7.7.2. Не восстановлен НДС с оплаченного аванса (ошибка).**

Описание ситуации:

НДС в сумме 26 555,19 руб. с уплаченного 21 апреля 2014 года аванса Фирма был принят к вычету во 2 квартале 2014 года. 01 июля вышеуказанный аванс был зачтен в счет оплаты оказанных услуг, при этом НДС с уплаченного аванса не был восстановлен.

По состоянию на 31.12.2014 года НДС в сумме 26 555,19 руб. отражен на счете 76.ВА.

Замечания по существу:

В соответствии с пп.3 п.3 ст.170 НК РФ суммы НДС, принятые к вычету при перечислении продавцу аванса в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) необходимо восстановить в том налоговом периоде, в котором суммы налога по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам подлежат вычету, то есть при приобретении товаров (работ, услуг).

Таким образом, НДС с уплаченного аванса необходимо было принять к вычету в 3 квартале 2014 года.



Последствия:

Занижение НДС к уплате за 3 квартал 2014 года на сумму 26 555,19 руб.

Согласно п. 1 статьи 122 НК РФ - неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога влекут взыскание штрафа в размере 20 процентов от неуплаченных сумм налога – 26 555,19 \*20% = 5 311,04 руб. руб.

Согласно статье 75 НК РФ - за каждый день просрочки исполнения обязанности по уплате налога взыскивается пеня в размере одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования ЦБ РФ.

Рекомендации:

Составить уточненную налоговую декларацию по НДС за 3 квартал 2014 года и предоставить ее в ИФНС. Перечислить сумму неуплаченного налога и пени в бюджет до момента предоставления уточнённой налоговой декларации.

### **7.8. Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами**

В соответствии с договором на проведение аудита Общества проведена проверка расчетов с дебиторами и кредиторами.

Порядок учета Обществом расчетов с дебиторами и кредиторами целом соответствует нормативным документам:

- Федеральному Закону от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н.;
- Гражданскому Кодексу РФ и другим нормативным документам.

При проверке использовались документы по учету взаиморасчетов с дебиторами и кредиторами: договора, документы по формированию дебиторской и кредиторской задолженности (акты, накладные, платежные документы и т.п.); акты инвентаризации; бухгалтерские справки и расчеты; внутренние организационно-распорядительные документы; регистры бухгалтерского и налогового учета, а также иные документы.

Примечание:

Для целей более полного раскрытия информации из состава операций, проверяемых в настоящем разделе, выделены операции по расчетам с подотчетными лицами. Указанные операции рассмотрены в следующем разделе.

**Выводы Аудитора:**

При проверке правильности расчетов с дебиторами и кредиторами Общества выявлены следующие нарушения.

**Замечание 7.8.1. На балансе Общества отражена просроченная дебиторская задолженность, по которой не начислен резерв по сомнительным долгам (ошибка).**

Описание ситуации:

На балансе Общества (счет 58.03 «Предоставленные займы») по состоянию на 31.12.2014 г. отражена просроченная дебиторская задолженность на сумму 1 568 000руб. по договору займа 07/2013 от 10.07.2013 г. с ООО «Организация». Кроме того, сумма начисленных процентов по договору по состоянию на 31.12.2014 года составляет 138 413,61 руб. Срок возврата займа 31.12.2013 г.

При проверке не предоставлены документы о пролонгации действия вышеуказанного договора. Резерв по сомнительным долгам Обществом по указанной задолженности по состоянию на 31.12.2014 г. не создан.

Замечания по существу:

В соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н) организация создает

резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

В бухгалтерском учете создание и использование резерва по сомнительным долгам регулируется правилами ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений».

Создание резерва по сомнительным долгам является не правом, а обязанностью организации в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Отчисления в резерв по сомнительным долгам учитываются в составе прочих расходов (п. 11 ПБУ 10/99, утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н).

Учитывая совокупность обстоятельств, полагаем, что имеются все основания считать вышеуказанную задолженность сомнительной.

Величина резерва определяется в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (п. 70 Положения по бухгалтерскому учету N 34н)

Последствия:

Искажение показателей бухгалтерской отчетности за 2014 год: завышение показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса и соответственно завышение показателя строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2014 года.

В зависимости от оценки Обществом вероятности погашения долга размер резерва по сомнительным долгам может составить сумму до 1 706 тыс.руб.

Рекомендации:

Подписать с заемщиком соглашение о пролонгации договора.

В противном случае сформировать резерв по сомнительным долгам и внести соответствующие исправления в бухгалтерскую отчетность за 2014 г.

**Замечание 7.8.2. В составе дебиторской задолженности отражена отсутствующая задолженность (ошибка)**

Описание ситуации:

В составе дебиторской задолженности (сч.60.02) отражена задолженность: ООО «Альфа» в сумме 8700 руб. за ИТС Техно 1С. Дата возникновения задолженности 02.10.2012 г.

Замечания по существу:

Учитывая характер услуг, можно сделать вывод, что по состоянию на 01.01.2014 г. поставщик оказал услуги в полном объеме и вышеуказанная задолженность отсутствует.

Последствия:

По состоянию на 01.01.2014 г. завышена дебиторская задолженность и завышена нераспределенная прибыль Общества на 8700 руб.

Рекомендации:

Восстановить первичные учетные документы по взаиморасчетам с контрагентом, провести в бухгалтерском учете акты об оказании услуг и отнести вышеуказанные суммы к расходам Общества в 2015 году.

**7.9. Аудит расчетов с подотчетными лицами**

В соответствии с договором на проведение аудита Общества проведена проверка расчетов с подотчетными лицами.

Порядок учета Обществом расчетов с подотчетными лицами в целом соответствует нормативным документам:

- Федеральному Закону от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н.;
- Трудовому Кодексу РФ и другим нормативным документам.

При проверке использовались документы по учету взаиморасчетов с подотчетными лицами: авансовые отчеты; акты инвентаризации; бухгалтерские справки и расчеты; внутренние организационно-распорядительные документы; регистры бухгалтерского и налогового учета, а также иные документы.

#### **Выводы Аудитора:**

При проверке правильности расчетов с подотчетными лицами Общества нарушения не выявлены.

#### **7.10. Аудит кассовых операций**

В соответствии с договором на проведение аудита Общества проведена проверка кассовых операций.

Порядок учета Обществом кассовых операций в целом соответствует нормативным документам:

- Федеральному Закону от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральному Закону от 22.05.03 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт»;
- Положению о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» (утв. Банком России 12.10.2011 № 373-П) – до 01.06.2014 г.;
- Указанию Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» - после 01.06.2014 г.;
- Указанию Банка России от 20.06.2007 № 1843-У «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя» - до 01.06.2014 г. – до 01.06.2014 г.;
- Указанию Банка России от 07.10.2013 N 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» - после 01.06.2014 г.;
- Постановлению Госкомстата России от 18.08.98 г. №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»;
- Постановлению Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132 «Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением контрольно - кассовых машин»;
- другим нормативным документам.

При проверке использовались кассовые документы: приходные и расходные ордера, кассовые книги; отчеты и журналы кассира-операциониста, другие унифицированные формы документов по учету кассовых операций, акты инвентаризации; бухгалтерские справки и расчеты; внутренние организационно-распорядительные документы; регистры бухгалтерского и налогового учета, а также иные документы.

#### **Выводы Аудитора:**

При проверке правильности учета кассовых операций Общества нарушения не выявлены.

### **7.11. Аудит операций по расчетным и специальным счетам, а также операций по переводам в пути**

В соответствии с договором на проведение аудита Общества проведена проверка операций по расчетным счетам.

В проверяемый период операции по специальным счетам, а также операции по переводам в пути не осуществлялись.

Порядок учета Обществом операций по расчетным счетам в целом соответствует нормативным документам:

- Федеральному Закону от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положению о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденному Банком России 19.06.2012 N 383-П;
- Инструкции Банка России от 14.09.2006 N 28-И «Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам)» - до 01.07.2014 г.
- Инструкции Банка России от 30.05.2014 N 153-И «Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам), депозитных счетов» - с 01.07.2014 г.
- Федеральному закону от 10.12.2003 N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»;
- другим нормативным документам.

При проверке использовались банковские документы: платежные и инкассовые поручения, банковские выписки, счета на оплату, договора с контрагентами, внутренние организационно-распорядительные документы; регистры бухгалтерского и налогового учета, а также иные документы.

#### **Выводы Аудитора:**

При проверке правильности учета Обществом операций по расчетным и специальным счетам, а также операций по переводам в пути нарушения не выявлены.

### **7.12. Аудит уставного, резервного и добавочного капитала**

В соответствии с договором на проведение аудита Общества проведена проверка учета уставного капитала.

Общество не формирует резервный и добавочный капитал.

Порядок учета Обществом уставного капитала в целом соответствует нормативным документам:

- Федеральному Закону от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказу Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- Федеральному закону от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»;
- Гражданскому Кодексу РФ, Налоговому Кодексу РФи другим нормативным документам.

При проверке уставного капитала использовались документы: учредительные документы организации; протоколы общих собраний акционеров (участников), протоколы заседаний совета директоров и т.п.; документы, подтверждающие формирование (использование, уменьшение) капитала Общества; внутренние организационно-распорядительные документы; регистры бухгалтерского и налогового учета, а также иные документы.

#### **Выводы Аудитора:**

При проверке правильности учета Обществу уставного, резервного и добавочного капитала нарушения не выявлены.

### **7.13. Аудит полученных кредитов и займов**

В соответствии с договором на проведение аудита Общества проведена проверка учета кредитов и займов, полученных Обществом.

Порядок учета Обществом полученных кредитов и займов в целом соответствует нормативным документам:

- Федеральному Закону от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказу Минфина России от 06.10.2008 N 107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)»;
- Налоговому Кодексу РФ и другим нормативным документам.

При проверке полученных кредитов и займов использовались документы: кредитные договора, договора займа; платежные документы и банковские выписки, подтверждающие получение и возврат кредитов и займов; акты инвентаризации; бухгалтерские справки и расчеты; внутренние организационно-распорядительные документы; регистры бухгалтерского и налогового учета, а также иные документы.

#### **Выводы Аудитора:**

При проверке правильности учета Обществом полученных кредитов и займов нарушения не выявлены.

### **7.14. Аудит доходов от реализации**

В соответствии с договором на проведение аудита Общества проведена проверка учета доходов от реализации.

Порядок учета Обществом доходов от реализации в целом соответствует нормативным документам:

- Федеральному Закону от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказу Минфина России от 06.05.1999 N 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»;
- Приказу Минфина России от 24.10.2008 N 116н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008)»;
- Налоговому Кодексу РФ и другим нормативным документам.

При проверке доходов от реализации использовались документы: договора с покупателями и заказчиками; первичные учетные документы, подтверждающие факт отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг); платежные документы и банковские выписки; бухгалтерские справки и расчеты; внутренние организационно-распорядительные документы; регистры бухгалтерского и налогового учета, а также иные документы.

#### **Выводы Аудитора:**

При проверке правильности учета Обществом доходов от реализации нарушения не выявлены.

### **7.15. Аудит себестоимости продаж**

В соответствии с договором на проведение аудита Общества проведена проверка учета себестоимости товаров (работ, услуг).

Порядок учета Обществом себестоимости продаж в целом соответствует нормативным документам:

- Федеральному Закону от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказу Минфина России от 06.05.1999 N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99»;
- Приказу Минфина России от 24.10.2008 N 116н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008)»;
- Налоговому Кодексу РФ и другим нормативным документам.

При проверке себестоимости продаж использовались документы: договора с поставщиками и исполнителями; первичные учетные документы, подтверждающие факт получения товаров (выполнения работ, оказания услуг); платежные документы и банковские выписки; бухгалтерские справки и расчеты; внутренние организационно-распорядительные документы; регистры бухгалтерского и налогового учета, а также иные документы.

Примечание:

Для целей более полного раскрытия информации из состава операций, проверяемых в настоящем разделе, выделены операции по расходам на оплату труда и страховым взносам. Указанные операции рассмотрены в следующем разделе.

#### **Выводы Аудитора:**

При проверке правильности учета Обществом себестоимости продаж нарушения не выявлены.

#### **7.16. Аудит расходов на оплату труда и страховых взносов**

В соответствии с договором на проведение аудита Общества проведена проверка учета расходов на оплату труда и страховых взносов.

Порядок учета Обществом расходов на оплату труда и страховых взносов в целом соответствует нормативным документам:

- Федеральному Закону от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Трудовому кодексу Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ;
- Постановлению Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»;
- Федеральному закону от 24.07.2009 N 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»;
- Федеральному закону от 15.12.2001 N 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»;
- Федеральному закону от 29.12.2006 N 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;
- Налоговому Кодексу РФ и другим нормативным документам.

При проверке расходов на оплату труда и страховых взносов использовались документы: кадровые документы; ведомости начисления заработной платы; таблицы учета рабочего времени; платежные ведомости и иные платежные документы; бухгалтерские справки и расчеты; внутренние организационно-распорядительные документы; регистры бухгалтерского и налогового учета, отчетность во внебюджетные фонды, а также иные документы.

#### **Выводы Аудитора:**

При проверке правильности учета Обществом расходов на оплату труда и страховых взносов нарушения не выявлены.

#### **7.17. Аудит НДС**

В соответствии с договором на проведение аудита Общества проведена проверка правильности исчисления и уплаты НДС.

Порядок учета Обществом НДС в целом соответствует нормативным документам:

- Главе 23 Налогового Кодекса РФ;
- Приказ ФНС России от 17.11.2010 N ММВ-7-3/611@ «Об утверждении формы сведений о доходах физических лиц и рекомендаций по ее заполнению, формата сведений о доходах физических лиц в электронном виде, справочников»

- Налоговому Кодексу РФ, Постановлениям Правительства РФ, Указам Президента РФ и другим нормативным документам..

При проверке правильности исчисления и уплаты НДФЛ использовались аудита других разделов, проведенного в рамках настоящей проверки, а также документы: декларации по НДФЛ, налоговые карточки по учету доходов, налоговых вычетов и НДФЛ; платежные ведомости и иные платежные документы; бухгалтерские справки и расчеты; внутренние организационно-распорядительные документы; регистры бухгалтерского и налогового учета, а также иные документы.

**Выводы Аудитора:**

При проверке правильности исчисления и уплаты Общественного налога на доходы физических лиц нарушения не выявлены.

**7.18. Аудит внереализационных доходов и расходов**

В соответствии с договором на проведение аудита Общества проведена проверка учета внереализационных доходов и расходов.

Порядок учета Обществом внереализационных доходов и расходов в целом соответствует нормативным документам:

- Федеральному Закону от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказу Минфина России от 06.05.1999 N 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»;
- Приказу Минфина России от 06.05.1999 N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99»;
- Налоговому Кодексу РФ и другим нормативным документам.

При проверке внереализационных доходов и расходов использовались документы: договора, относящиеся к внереализационным доходам и расходам; первичные учетные документы, подтверждающие внереализационные доходы и расходы; платежные документы и банковские выписки; бухгалтерские справки и расчеты; внутренние организационно-распорядительные документы; регистры бухгалтерского и налогового учета, а также иные документы.

**Выводы Аудитора:**

При проверке правильности учета Общественного внереализационных доходов и расходов нарушения не выявлены.

**7.19. Аудит налога на прибыль**

В соответствии с договором на проведение аудита Общества проведена проверка правильности исчисления и уплаты налога на прибыль.

Порядок исчисления и уплаты Обществом налога на прибыль в целом соответствует нормативным документам:

- Главе 25 Налогового Кодекса РФ;
- Приказу ФНС России от 22.03.2012 N ММВ-7-3/174@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, Порядка ее заполнения»;
- Налоговому Кодексу РФ, Постановлениям Правительства РФ, Указам Президента РФ и другим нормативным документам.

При проверке правильности исчисления и своевременности уплаты налога на прибыль использовались результаты аудита других разделов, проведенного в рамках настоящей проверки, а также документы: декларации по налогу на прибыль; бухгалтерские справки и расчеты; внутренние организационно-распорядительные документы; регистры бухгалтерского и налогового учета, а также иные документы.

**Выводы Аудитора:**

За исключением замечаний, изложенных в других разделах настоящего отчета, при проверке правильности исчисления и своевременности уплаты налога на прибыль нарушения не выявлены.

## **7.20. Аудит налога на имущество, транспортного и земельного налога**

В соответствии с договором на проведение аудита Общества проведена проверка правильности исчисления и уплаты налога на имущество, транспортного и земельного налога.

Порядок исчисления и уплаты Обществом налога на имущество, транспортного и земельного налога в целом соответствует нормативным документам:

- Главам 28, 30, 31 Налогового Кодекса РФ;
- Приказу ФНС России от 20.02.2012 N ММВ-7-11/99@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронной форме и Порядка ее заполнения»;
- Приказу ФНС России от 24.11.2011 N ММВ-7-11/895 «Об утверждении форм и форматов представления в электронном виде налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций и порядков их заполнения»;
- Приказу ФНС России от 28.10.2011 N ММВ-7-11/696@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по земельному налогу в электронном виде и Порядка ее заполнения»;
- Налоговому Кодексу РФ, Постановлениям Правительства РФ, Указам Президента РФи другим нормативным документам.

При проверке правильности исчисления и своевременности уплаты налога на имущество, транспортного и земельного налогов использовались результаты аудита других разделов, проведенного в рамках настоящей проверки, а также документы: декларации по транспортному налогу, налогу на имущество, земельному налогу; бухгалтерские справки и расчеты; внутренние организационно-распорядительные документы; регистры бухгалтерского и налогового учета, а также иные документы.

### ***Выводы Аудитора:***

При проверке правильности начисления и уплаты Обществом налога на имущество, транспортного и земельного налогов выявлены следующие нарушения.

**Замечание 7.20.1. Налоговая декларация по транспортному налогу не составлена, не предоставлена в ФНС, налог не уплачен (ошибка).**

### ***Описание ситуации:***

На балансе Общества учитывается автомобиль Renault Logan. Автомобиль Ниссан Патрол находится в лизинге и учитывается за балансом. В соответствии с условиями договора с лизингодателем (Лизингодатель) оплата транспортного налога производится лизингополучателем (Компания).

Декларация по транспортному налогу за 2014 год не составлена, не предоставлена в ФНС, налог не уплачен.

### ***Замечания по существу:***

Согласно п.1. ст.363.1 НК РФ налогоплательщики-организации по истечении налогового периода представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговую декларацию по налогу.

Налоговые декларации по налогу представляются налогоплательщиками-организациями не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщиками транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со статьей 358 НК РФ.



Примечание: Повышенный транспортный налог рассчитывается умножением ставки транспортного налога на коэффициент роскоши. Для легковых автомобилей средней стоимостью от 3 до 5 млн. руб., с года выпуска которых прошло от двух до трех лет, повышающий коэффициент составит 1,1.

Последствия:

По расчету аудитора сумма неуплаченного транспортного налога составила 67 725 руб. Занижены расходы Общества и соответственно завышена прибыль на 67 725 рублей.

Согласно п.1 ст.119 НК РФ непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета влечет взыскание штрафа в размере 5 процентов не уплаченной в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1 000 рублей.

Следует отметить, что помимо налоговой и административной ответственности в виде штрафа при задержке подачи налоговой декларации более чем на 10 рабочих дней налоговые органы могут приостановить операции на счетах в банке и переводы электронных денежных средств (п. 3 ст. 76, п. 6 ст. 6.1 НК РФ).

Рекомендации:

Подготовить и сдать декларацию по транспортному налогу. Уплатить налог и пени за просрочку платежа.

**7.21. Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли**

В соответствии с договором на проведение аудита Общества проведена проверка правильности формирования финансовых результатов и распределения прибыли.

Порядок формирования финансовых результатов и распределения прибыли в целом соответствует нормативным документам:

- Федеральному Закону от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказу Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02»;
- Приказу Минфина России от 13.12.2010 N 167н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)»;
- Приказу Минфина России от 06.10.2008 N 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (в части «Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)»);
- Налоговому Кодексу РФи другим нормативным документам.

При проверке правильности формирования финансовых результатов и распределения прибыли использовались результаты аудита других разделов, проведенного в рамках настоящей проверки, а также документы: бухгалтерская отчетность; протоколы общего собрания участников (акционеров); протоколы заседания совета директоров; бухгалтерские справки и расчеты; внутренние организационно-распорядительные документы; регистры бухгалтерского и налогового учета, а также иные документы.

**Выводы Аудитора:**

При проверке правильности формирования финансовых результатов и распределения прибыли выявлены следующие нарушения.

### **Замечание 7.21.1. Общество не сформировало резерв на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2014 г. (ошибка)**

#### Описание ситуации:

Общество не сформировало резерв на оплату отпусков для целей бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2014 г.

#### Замечания по существу:

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Общество обязано формировать резерв на оплату отпусков.

В соответствии с п. 5 ПБУ 8/2010 оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

По состоянию на 31.12.2014 года не использованы отпуска:

Иванов А.Е. – 23 дня,

Сидорова Е.А. – 7 дней.

На основании вышеуказанных данных размер резерва на оплату отпусков по оценкам аудитора (исходя из размера окладов) составляет 279 тыс.руб.

#### Последствия:

Занижение оценочных обязательств и завышение нераспределенной прибыли за 2014 год на сумму 279 тыс.руб.

#### Рекомендации:

Восстановить учет резерва на оплату отпусков.

### **7.22. Аудит бухгалтерской отчетности**

В соответствии с договором на проведение аудита Общества проведена проверка бухгалтерской отчетности организации.

Порядок формирования бухгалтерской отчетности в целом соответствует нормативным документам:

- Федеральному Закону от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказу Минфина России от 06.10.2008 N 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)»;
- Приказу Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- Приказу Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»;
- Приказу Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)»;
- Приказу Минфина РФ от 29.04.2008 N 48н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)»;
- Приказу Минфина РФ от 25.11.1998 N 56н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98)»;
- Приказу Минфина России от 28.06.2010 N 63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)»;
- другим нормативным документам.

При проверке правильности формирования бухгалтерской отчетности использовались результаты аудита других разделов, проведенного в рамках настоящей проверки, а также документы: бухгалтерская отчетность; протоколы общего собрания участников (акционеров); протоколы заседания совета директоров; бухгалтерские справки и расчеты; внутренние организационно-распорядительные документы; регистры бухгалтерского и налогового учета, а также иные документы.

***Выводы Аудитора:***

При проверке правильности формирования бухгалтерской отчетности выявлены следующие нарушения.

**Замечание 22.1. При составлении бухгалтерской отчетности за 2014 год допущены некоторые ошибки.**

Описание ситуации:

1. В отчете о движении денежных средств в разделе денежные потоки от инвестиционных операций не выделены суммы оплаты за приобретаемые внеоборотные активы.

2. В текстовой части Пояснений к бухгалтерской отчетности за 2014 год недостаточно раскрыты положения учетной политики.

3. В приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не раскрыты данные о связанных сторонах. "ИНТЕРНЭШНЛ ХОЛДИНГ, дата регистрации 24.10.2009 года, регистрационный номер В 000000 является учредителем Общества с ограниченной ответственностью "Другая Компания" ИНН/КПП 7700000000/0000000000 с долей участия 50% и основным учредителем ООО «Компания».

4. В разделе 2.4 табличных Пояснений в строке 5281 сумма переданных в аренду основных средств, числящихся за балансом включает сумму 167 943 тыс.руб. Указанная сумма относится к основным средствам (полувагонам), отраженным на балансе Общества. Также в строках 5280 и 5282 (основные средства, числящиеся на балансе) указаны неправильные суммы - 127 396 тыс. руб.

5. В разделе 4 «Запасы» Пояснений не приведены данные за 2013 год. Суммы поступления и выбытия указаны неверно.

6. В разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений дебиторская задолженность на конец 2014 года указана неверно (не соответствует данным Баланса).

7. В разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений долгосрочная и краткосрочная кредиторская задолженность указана неверно (не соответствует данным Баланса).

Замечания по существу:

1. В 2014 году Общество приобрело и оплатило с расчетного счета внеоборотные активы у ООО «Лизинг плюс» и ОАО «Банк Зенит» на общую сумму 380 тыс. руб. (без учета НДС).

2. В соответствии с требованиями раздела IV ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», а также п. 24 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» организация должна раскрывать принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

3. Согласно п. 27 ПБУ 4/99 приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах коммерческих организаций должны раскрывать данные о связанных сторонах. Соответствующий порядок установлен в ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах".

Информация о связанных сторонах включается в пояснительную записку отдельным разделом (п. 14 ПБУ 4/99).

Организация раскрывает информацию о связанных сторонах при составлении бухгалтерской отчетности в случаях, когда (п. 6 ПБУ 11/2008):

- такая организация контролируется <1> или на нее оказывается значительное влияние <2> юридическим и (или) физическим лицом;
- такая организация контролирует <1> или оказывает значительное влияние <2> на юридическое лицо;
- такая организация и юридическое лицо контролируются <1> или на них оказывается значительное влияние <2> (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Если в отчетном периоде организация проводила операции со связанными сторонами (в том числе - с бенефициарными владельцами), то в бухгалтерской отчетности по каждой связанной стороне раскрывается, как минимум, следующая информация (п. 10 ПБУ 11/2008):

- характер отношений (в соответствии с классификацией, приведенной в п. 6 ПБУ 11/2008);
- виды операций;
- объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);
- стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям;
- условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов;
- величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

Если юридическое и (или) физическое лицо контролирует другое юридическое лицо или юридические лица контролируются (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц), то характер отношений между ними подлежит описанию в бухгалтерской отчетности независимо от того, имели ли место в отчетном периоде операции между ними (п. 13 ПБУ 11/2008).

#### Последствия:

Искажение показателей Отчета о движении денежных средств за 2014 год: занижение показателя строки 4221 «Платежи в связи с приобретением внеоборотных активов» и завышение показателя строки 4121 «Платежи поставщикам» на сумму 380 650 тыс.руб.

Некорректно заполненные формы бухгалтерской отчетности, а также недостаточное раскрытие информации не позволяет пользователям отчетности сформировать верное понимание финансового положения Общества, результатов финансово-хозяйственной деятельности и движения денежных средств.

#### Рекомендации:

Внести исправления в бухгалтерскую отчетность за 2014 год.

## **8. Выводы по результатам проведенного аудита**

Нами проведена аудиторская проверка бухгалтерской отчетности ООО «Компания» за 2014 год в целях выражения мнения о достоверности данной отчетности.

Результаты проведенного аудита достаточны для информирования руководства Общества о вероятном влиянии выявленных несоответствий на достоверность учетной и отчетной информации.

Аудитор отмечает, что организационная структура бухгалтерии в основном отвечает масштабу и характеру финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля Общества можно считать в целом достаточно эффективными и обеспечивающими возможность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности.

В процессе аудиторской проверки выявлены следующие ошибки, которые могут привести к существенным искажениям данных бухгалтерской отчетности Общества за проверяемый период:

- Замечание 7.8.1. На балансе Общества отражена просроченная дебиторская задолженность, по которой не начислен резерв по сомнительным долгам (ошибка).
- Замечание 22.1. При составлении бухгалтерской отчетности за 2014 год допущены некоторые ошибки.

При условии исправления вышеуказанной ошибки бухгалтерская отчетность Общества за 2014 год будет отражать достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2014 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Данная письменная информация предназначена для использования руководством ООО «Компания» и не должна быть использована в других целях.

Руководитель  
ООО «Группа компаний «Москворецкий Дом Аудита»

С.А.Дмитриев

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2015 г.