



ООО Аудиторская фирма
«АУДИТСТРОЙИНДУСТРИЯ»

Является членом саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнёрства «Аудиторская палата России», регистрационный номер 10301000040.

Зарегистрирована в Едином государственном реестре юридических лиц за номером 1026701443120
214012, г. Смоленск, ул. Кашена, дом 1, офис 302, телефоны: факс (481-2) 21-87-96, 21-87-89.

Адреса электронной почты: (E-mail) stauds@yandex.ru

Страница в Интернет: <http://www.sci.smolensk.ru/users/audstroj>

ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ОТЧЕТ)

ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ПРОГРЕСС ПЛЮС» ЗА 2014 ГОД

Договор 18 от 03 марта 2015 года

СОДЕРЖАНИЕ

СВЕДЕНИЯ ОБ ООО АФ "АУДИТСТРОЙИНДУСТРИЯ"

СВЕДЕНИЯ О ПРОВЕРЯЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

ВВЕДЕНИЕ

Общие сведения об аудиторской проверке.....

Описание подхода к проведению аудита.....

Методика проведения аудита.....

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Общая характеристика постановки и ведения бухгалтерского учета.....

Анализ учетной политики

Аудит ведения бухгалтерского учета и отражения в отчетности совершаемых хозяйственных операций.....

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ



СВЕДЕНИЯ ОБ ООО АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «АУДИТСТРОЙИНДУСТРИЯ»

Организационно-правовая форма и наименование	Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Аудитстройиндустрия», входящая в саморегулируемую организацию аудиторов НП «Аудиторская палата России» № 1030100040
Юридический адрес	214012, г. Смоленск, ул. Кашена, дом 1, офис 302.
Почтовый адрес	214012, г. Смоленск, ул. Кашена, дом 1, офис 302.
Телефоны	(4812) 21-87-96, 21-87-89.
Факс	(4812) 21-87-96.
E-mail, интернет	stauds@yandex.ru, www.sci.smolensk.ru/users/audstroj
Номер и дата свидетельства о государственной регистрации	№ 1026701443120 от 15.05.96г
ИНН, номера расчетных счетов	ИНН/КПП 6730026059/673001001 Р сч. 40702810059000008717. Кор сч. 30101810000000000632. БИК 04661632. Отделение № 8609 Сбербанка России г. Смоленска.
Исполнительный директор на основании доверенности № 67-01/604216 от 18.01.2010г.	Евсеева Елена Анатольевна, действующая по доверенности № 67 АА 0667867 от 28.08.2014г.

Сведения об аудиторах, принимавших участие в проверке

№ п/п	Ф.И.О. специалиста	Должность	Данные квалификационного аттестата аудитора
1	Крылова Татьяна Александровна	Аудитор	№ 008254 от 27.07. 1995 года, член СРО АПР за № 29501056945
2	Карпаченкова Татьяна Тихоновна	Консультант	



СВЕДЕНИЯ О ПРОВЕРЯЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Прогресс плюс»
Сокращенное наименование	ООО «Прогресс плюс»
Юридический адрес	216500, Смоленская область, Рославльский район, г. Рославль, 1-й пер. Пушкина,
Фактический адрес	216500, Смоленская область, Рославльский район, г. Рославль, ул. Ленина, д. 10
Регистрационный номер	1056700011851
Дата регистрации	20.07.2005г.
Код собственности (ОКФС)	16
Код ЕГРЮЛ	2116725003987
Код ИНН/ КПП	6725011177/672501001
Идентификационный код ОКПО	77931950
Код организационно-правовой формы	12165
Код отрасли по ОКВЭД	40.10.2, 51.47.23, 51.56.1, 51.70. 52.47.2, 60.22, 60.24, 70.20, 21.22, 74.11, 40.10.3, 40.10.5, 40.30.2, 40.30.3, 40.30.4, 40.30.5, 41.00.2, 51.53.21, 51.54.2, 52.45.1, 52.46.73, 21.25, 25.21, 25.23, 25.24
Директор	Шокин Александр Викторович
Главный бухгалтер	Рожкова Татьяна Григорьевна
Телефоны	8-481-34-6-62-02
Факс	8-481-34-6-62-02
В проверяемом периоде за финансово-хозяйственную деятельность Организации отвечали	Директор – Шокин Александр Викторович Главный бухгалтер – Рожкова Татьяна Григорьевна



ВВЕДЕНИЕ

Общие сведения об аудиторской проверке

В соответствии с договором № 18 от 03 марта 2015 года ООО Аудиторской фирмой «Аудитстройиндустрия» (далее – Аудитор) проведен аудит финансово-хозяйственной деятельности ООО «Прогресс плюс» за 2014 год с целью последующего выражения мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества за 2014 год и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Описание подхода к проведению аудита.

Аудит проведен в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008г. Ф3-307, Федеральными правилами (стандартами), утвержденными Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002г. № 696, а также внутрифирменными стандартами и инструкциями по аудиторской деятельности.

Целью проверки являлось подтверждение достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2014 г. и соответствия совершенных финансовых и хозяйственных операций требованиям действующего законодательства РФ, а также выражение мнения о возможности Общества продолжать свою деятельность и выполнять свои обязательства в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

В соответствии с правилом (стандартом) № 16 «Аудиторская выборка», утвержденными Постановлением Правительства РФ 23.09.2002г. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности», аудит проводился на выборочной основе.

В ходе проверки Аудитором выполнены:

- аудит состояния бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности;
- аудит соблюдения Обществом применяемого законодательства и нормативных актов при совершении финансово – хозяйственных операций;
- аудит материалов инвентаризации имущества и обязательств.

Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет исполнительный орган Общества.

При планировании и проведении аудита Аудитором было рассмотрено состояние системы внутреннего контроля с целью определения объема работ, необходимых для выражения мнения о достоверности данных бухгалтерского учета. Прделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля с целью выявления всех возможных нарушений.

После ознакомления с системой внутреннего контроля и бухгалтерского учета Общества Аудитором были выбраны аудиторские процедуры для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, позволяющих выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности за 2014 год.

Аудитором проверено соответствие ряда совершенных Обществом финансово-хозяйственных операций применяемому законодательству Российской Федерации исключительно для того, чтобы получить достаточную

уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Цель аудита не заключается в выражении мнения о полном соответствии деятельности Общества действующему законодательству. Ответственность за соблюдение применяемого законодательства Российской Федерации и ведение бухгалтерского учета при совершении финансово-хозяйственных операций несет исполнительный орган Общества.

Выбранные процедуры включали проверку финансово-хозяйственных операций, наличия и оценки активов и обязательств, полноту их отражения в учете, а также прав владения ими.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы иметь достаточную уверенность в том, что ошибки и нарушения, оказывающие существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, будут выявлены. В то же время, исходя из разумности сроков проведения аудита и трудозатрат, проверка проводилась выборочно, и выборка определялась с учетом вероятности искажений для каждой статьи отчетности.

Методика выборочной аудиторской проверки состояла в проведении Аудитором выборочных аудиторских процедур по тестированию системы внутреннего контроля и тестированию сальдо счетов.

При проведении тестирования сальдо счетов Аудитором анализировались данные, подтверждающие реальность, санкционированность, полноту, своевременность отражения в учете наиболее существенных финансово-хозяйственных операций Общества.

В ходе проверки Аудитором были проведены следующие процедуры:

- анализ учетной политики, проверка правильности ее применения;
- анализ построения форм финансовой (бухгалтерской) отчетности, проверка правильности взаимной увязки отдельных показателей;
- анализ соответствия данных бухгалтерского баланса, главной книги и учетных регистров первичным документам (выборочно);
- обзор оборотов по счетам синтетического учета с целью выявления некорректных проводок с дальнейшим выяснением и уточнением их содержания;
- обзор распорядительной документации, договоров, переписки, актов сверки взаиморасчетов;
- изучение материалов проверок, проводимых органами контроля и надзора;
- другие аудиторские процедуры.

Материалы настоящего отчета содержат выводы Аудитора, сделанные на основании предоставленной в его распоряжение информации, включающей разъяснения должностных лиц Общества во время проведения проверки.

Ответственность за достоверность и полноту предоставленной Аудитору информации, финансовой отчетности и соответствие бухгалтерских записей первичным документам, согласно действующему законодательству РФ, возложена на руководство Общества.

ООО Аудиторская фирма «Аудитстройиндустрия» обеспечивает режим конфиденциальности по использованию письменной информации (отчета) третьими лицами в соответствии с законодательством.

ООО «Прогресс плюс» согласно учредительным документам может осуществлять следующие виды деятельности:



- передача электроэнергии;
- распределение электроэнергии;
- деятельность по обеспечению работоспособности электрических сетей;
- передача пара и горячей воды (тепловой энергии);
- распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);
- деятельность по обеспечению работоспособности котельных;
- деятельность по обеспечению работоспособности тепловых сетей;
- распределение воды;
- оптовая торговля санитарно-техническим оборудованием;
- оптовая торговля водопроводным и отопительным оборудованием;
- розничная торговля бытовыми и электротоварами;
- розничная торговля металлическими и неметаллическими конструкциями и т.п.;
- производство бумажных изделий хозяйственно-бытового и санитарно-гигиенического назначения;
- производство прочих изделий из бумаги и картона;
- производство пластмассовых плит, полос, труб и профилей;
- производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве;
- производство прочих пластмассовых изделий;
- оптовая торговля писчебумажными и канцелярскими товарами;
- оптовая торговля бумагой и картоном;
- прочая оптовая торговля;
- розничная торговля писчебумажными и канцелярскими товарами;
- деятельность такси;
- деятельность автомобильного грузового транспорта;
- сдача в наем собственного недвижимого имущества.

За составление бухгалтерской отчетности Общества ответственны следующие должностные лица:

Должности	Ф.И.О. ответственных должностных лиц
Директор	Шокин Александр Викторович
Главный бухгалтер	Рожкова Татьяна Григорьевна

Методика проведения аудита

При проведении подготовительных работ по данному договору и во время проведения проверки Аудитор следовал профессиональным основополагающим принципам аудита.

Аудит включал в себя проверку на выборочной основе, подтверждение числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности. Наша работа также состояла в том, чтобы оценить правильность ведения бухгалтерского учета и допущения, сделанные руководством Учреждения при их применении на практике, влияющие на степень точности, а также целостность и достоверность представленной бухгалтерской отчетности.

В ходе проведения аудита применялись следующие рабочие процедуры:



- анализ применяемых схем организации хозяйственных связей;
- анализ структуры бухгалтерских служб;
- обзор оборотов по счетам синтетического учета с целью выявления некорректных проводок, с дальнейшим выяснением и уточнением их содержания, а также классификацией их последствий;
- анализ соответствия данных баланса, главной книги и учетных регистров первичным документам (выборочно);
- анализ заполнения показателей бухгалтерской отчетности, проверка правильности взаимной увязки отдельных показателей;
- опрос работников Общества на предмет понимания ими существа операций, вмененных им в обязанности должностными инструкциями;
- анализ действующей учетной политики;
- оценка существующей системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля.

При проведении аудита бухгалтерского учета и отражения в отчетности совершаемых хозяйственных операций Аудитор руководствовался следующими нормативными документами:

- Федеральным законом от 06.12.2011г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (с изменениями и дополнениями);
- Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (с изменениями и дополнениями);
- Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 107н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008)";
- Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. N 48н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)";
- Приказом Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. N 105н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03" (с изменениями и дополнениями);
- Приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. N 44н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" (с изменениями и дополнениями);
- Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (с изменениями и дополнениями);
- Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99" (с изменениями и дополнениями);
- Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (с изменениями и дополнениями);



- Приказом Минфина РФ от 27 января 2000 г. N 11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" ПБУ 12/2000" (с изменениями и дополнениями) и другими нормативными документами;

- Федеральным законом от 24 июля 2009г. № 212-ФЗ;

- Федеральным законом от 29.12.2006г. № 256-ФЗ;

- и другими нормативными документами.

Аудиторская проверка не ставила своей целью выявление всех нарушений, допущенных при совершении финансово-хозяйственных операций.

Для проведения работ Аудитору были предоставлены следующие документы:

Организационно-распорядительные:

- Учредительные документы.
- Учетная политика на 2014 год.
- Приказы по основной деятельности.

Бухгалтерская и налоговая отчетность:

- Бухгалтерский баланс Общества по состоянию на 31.12.2014 года;
- Отчет о финансовых результатах Общества за 2014 год;
- Налоговые декларации и расчеты по налогам;
- Книга учёта доходов и расходов за 2014 год.

Регистры бухгалтерского учета и первичные документы выборочно:

- Главная книга и оборотный баланс за 2014 год;
- Подборки первичных документов к отдельным хозяйственным операциям;
- Расчеты по начислению заработной платы;
- Оборотные ведомости по счетам бухгалтерского учета;
- Журналы проводок, анализы счетов;
- Рабочие карточки по счетам выборочно;
- Банковские выписки с приложениями по расчетным счетам.

Прочие документы:

- Договоры по хозяйственной деятельности (выборочно).

Аудиторской проверкой были проверены следующие разделы отчетности и участки учета:

№ раздела	Номер счета	Наименование раздела	Метод проверки (сплошной/ выборка в %)
1	01, 02	Основные средства	100%
2	08	Вложения во внеоборотные активы	100%
3	10	Производственные запасы	60%
4.	20, 26	Затраты на производство, Общехозяйственные расходы.	40%
5	50, 51	Денежные средства	50%
6.	60, 62, 76	Расчеты с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами	40%
7.	66	Краткосрочные кредиты и займы	100%
8.	68	Расчеты с бюджетом	50%
9.	69, 70	Расчеты по оплате труда и внебюджетные фонды	40%
10.	71	Расчеты с подотчетными лицами	50%
11.	80	Уставный капитал	100%
12.	84	Нераспределенная прибыль	50%
13.	90, 91, 99	Формирование финансовых результатов и распределение прибыли	50%

Подробная информация о недостатках в методологии ведения бухгалтерского учета, отражении в отчетности совершаемых операций, формировании налоговых баз и рекомендации по устранению замеченных нарушений приведены в приложении «Аналитическая часть».

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ.

Общая характеристика постановки и ведения бухгалтерского учета.

Общество имеет собственную службу бухгалтерского учета. Структура бухгалтерской службы Общества, численность работников определяется действующим штатным расписанием, внутренними правилами. Существует достаточная степень распределения обязанностей и разграничения полномочий между руководителями и исполнителями.

Главный бухгалтер Общества руководствуется в своей работе действующими законодательными и нормативными актами РФ.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме. Общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета Общества.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в валюте Российской Федерации - в рублях.

Для отражения в бухгалтерском учете информации о совершенных хозяйственных операциях Общество использует рабочий план счетов, разработанный на основе действующего Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, и Инструкции по его применению.

Построение рабочего плана счетов, в основном, обеспечивает в полной мере выполнение всех требований, предъявляемых в настоящее время к учетному процессу и

информации, являющейся итогом обработки учетных данных, что влекло за собой оперативность и прозрачность учета.

Анализ системы внутреннего контроля.

Аудитором проводился анализ системы внутреннего контроля в соответствии с аудиторскими стандартами об аудиторской деятельности, а именно:

- финансово-хозяйственные операции производятся на основании документов, в основном, оформленных в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ;
- протестированные финансово-хозяйственные операции санкционированы уполномоченными на то должностными лицами;
- разделено выполнение следующих функций: санкционирование проводимых операций, отражение их в бухгалтерском учете, контроль;
- в большинстве случаев доступ к активам возможен только с разрешения руководства;
- используемая система автоматизации основных операций учетного процесса правильно производит вычисления;
- инвентаризации и ревизии, учитываемых на балансе Общества обязательств, имущества, денежной наличности и ценностей проводятся в соответствии с установленными нормативными требованиями.

С учетом вышеизложенных обстоятельств Аудитор делает вывод о том, что действующая в Обществе система внутреннего контроля соответствует характеру и масштабу деятельности Общества.

Аудит учредительных документов Общества.

Аудитором осуществлена проверка соответствия устава Общества действующему законодательству. Общество создано без ограничения срока деятельности. Устав ООО «Прогресс плюс» утверждён решением общего собрания участников ООО «Прогресс плюс» от 15.12.2009г. и Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Смоленской области.

Уставный капитал Общества по состоянию на 01.01.2014г. и по состоянию на 31.12.2014 года составляет 10000 руб. и сформирован полностью.

Аудитору представлен приказ № 01 от 01.08.2010 года о том, что Шокин А.В. приступил к исполнению обязанностей директора ООО «Прогресс плюс» сроком на 5 лет.

Анализ учетной политики.

При анализе учетной политики Аудитор руководствовался нормативными документами, регулирующими правила составления Учетной политики в целях бухгалтерского учета и в целях налогообложения.

Аудитору представлен приказ «Об учетной политике для целей налогообложения и бухгалтерского учета на 2013 год № 124 от 29.12.2012 года, который отражает следующее:



- порядок ведения учета на предприятии;
- учетные документы и регистры;
- порядок формирования суммы доходов и расходов;
- учет основных средств и нематериальных активов;
- оценка сырья, материалов и покупных товаров.

Бухгалтерский учет ведется путем двойной записи на счетах бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях.

Порядок начисления износа основных средств – линейный способ.

Оценка сырья и материалов производится по средней стоимости, оценка покупных товаров – по стоимости последнего приобретения.

Организация налогового учета

Общество применяет упрощенную систему налогообложения доходы минус расходы.

Налоговый учет в организации осуществляется бухгалтерией.

Информация о доходах и расходах организации для целей налогового учета, а также о внереализационных доходах и расходах формируется на основании данных книги доходов и расходов (статья в ред. Федерального закона от 21 июля 2005 года № 101 ФЗ).

Первичные учетные документы и регистры налогового учета хранятся в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

Исправление ошибок в регистрах налогового учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.

Право заверения копий документов, требуемых налоговым органом при проведении налоговых проверок, устанавливается следующим должностным лицам:

1. Генеральному директору;
2. Главному бухгалтеру.

Аудит доходов

Согласно уведомлению о возможности применения упрощенной системы налогообложения Межрайонной инспекции МНС России № 1 по Смоленской области от 10.08.2005г. ООО «Прогресс плюс» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов, в соответствии с гл. 26.1 «УСНО».

При определении объекта налогообложения Общество учитывало доходы от реализации товаров, работ и услуг, определяемые в соответствии со статьей 249 НК РФ.

При определении объекта налогообложения Общество не учитывало доходы, предусмотренные статьей 251 НК РФ.

В ходе проверки исследовались:

1. учредительные документы,
2. договора,
3. приказы,
4. книга учета доходов,



5. кассовые и банковские документы, и другие первичные документы.

Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, должна быть пронумерована, пронумерована и скреплена печатью.

Доходы, в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2014 году, определены правильно.

Аудит расходов

Порядок определения расходов определяется на основании статьи 346.16. Расходы принимаются при условии их соответствия критериям, указанным в пункте 1 статьи 252 Налогового Кодекса.

Расходами признаются затраты после их фактической оплаты.

Расходы учитываются в составе расходов в следующем порядке:

Материальные расходы, а также расходы на оплату – в момент погашения задолженности путём списания денежных средств с расчётного счёта, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности - в момент такого погашения (подп. в ред. Федеральных законов от 17 мая 2007 года № 85-ФЗ и от 22 июля 2008 года № 155).

Учет основных средств и нематериальных активов при применении упрощенной системы налогообложения регламентируется ст. 346.16 и 346.25 НК РФ.

Согласно подп. 1 п. 1 ст. 346.16 НК РФ при определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств (с учетом положений пп. 3 и 4 ст. 346.16 НК РФ).

Расходы на приобретение нематериальных активов, а также создание нематериальных активов самим налогоплательщиком принимаются для целей налогообложения на основании подп. 2 п. 1 ст. 346.16 НК РФ (с учетом положений пп. 3 и 4 данной статьи).

Расходы на приобретения основных средств принимаются в следующем порядке:

В период применения упрощенной системы налогообложения расходы по приобретению основных средств производится в указанном периоде - с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию.

Стоимость основных средств учитывается в порядке, установленном пунктами 2.1 и 4 статьи 346.25 Налогового Кодекса.

Определение сроков полезного использования основных средств осуществляется на основании статьи 258 Налогового Кодекса.

Основными средствами признаются амортизированное имущество в соответствии с главой 25 Налогового Кодекса.

Порядок исчисления и уплаты налога.

По итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по налогу, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учётом ранее исчисленных авансовых платежей по налогу.

Налог, подлежащий к оплате по исчислении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговой декларации за соответствующий



период не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (абзац в ред. Федерального закона от 22 июля 2008 года № 155-ФЗ).

Вывод: Учетная политика Общества в основном обеспечивает достаточную полноту и своевременность отражения в учете и отчетности фактов хозяйственной деятельности для целей бухгалтерского и налогового учёта

Аудит внеоборотных активов.

Аудит учета основных средств, амортизации основных средств (01,02).

Проверкой установлено следующее:

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. N 94н в раздел «Внеоборотные активы» входят счета, предназначенные для обобщения информации о наличии и движении активов организации, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета относятся к основным средствам, нематериальным активам и другим внеоборотным активам, а также операций, связанных с их строительством, приобретением и выбытием. А именно:

- Счет 01 "Основные средства" предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденному приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н, объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение за вычетом налогов.

В качестве основных средств Общество признает активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия: использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд в течение длительного времени (срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев) и (или) стоимостью свыше 40000 руб., а также способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем /п.4 ПБУ 6/01/.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций /п.6 ПБУ 6/01/.

Основные средства в бухгалтерском учёте (на счёте 01) должны учитываться по первоначальной стоимости. Однако Общество в оборотно-сальдовой ведомости основные средства учитывает по балансовой стоимости, то есть за минусом амортизации, что является нарушением положения ПБУ6/01. В 2014 году приобретено основных средств на сумму 74300 руб. Выбыло основных средств в 2014 году на сумму 70800 руб. Списанные основные средства полностью не амортизированы, и остаточная стоимость основных средств в сумме 34220 руб. отнесена в дебет счёта 91.2 «Прочие расходы». Амортизация по списанному основному средству в сумме 36580 руб. не отнесена в дебет счёта 02 «Амортизация основных средств». Во время аудиторской проверки замечание было исправлено.



Аудит доходных вложений в материальные ценности (счет 03).

Проверкой доходных вложений в материальные ценности установлено, что таковых вложений Обществом в части имущества, помещений, оборудования и других ценностей, переданных во временное пользование с целью получения дохода за 2014 год не имелось.

Аудит нематериальных активов (счет 04,05).

Аудит нематериальных активов не проводился ввиду отсутствия объекта учета.

Аудит незавершенного строительства (счет 07, 08).

Аудит незавершенного строительства не проводился ввиду отсутствия объекта учета.

Аудит материально-производственных запасов (счет 10, 15, 16).

Учет производственных запасов ведется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12. 2011г. № 402 –ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденного приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. №44-Н и другими нормативными документами.

Учет приобретения материалов ведется на счете 10 «Материалы» без применения бухгалтерского счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Получение поступающих материалов не оформлялось приходными ордерами установленной типовой межотраслевой формы №М-4, которая утверждена постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 г. № 71а. Отпуск материалов со склада в производство оформлялся по накладным установленной формы, что соответствует требованиям и образцам форм, утвержденных постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 г. № 71а.

Работа складского хозяйства организована в соответствии с действующими нормативными документами. Договоры с материально-ответственными лицами имеются. Записи синтетического и аналитического учета по счету 10 «Материалы» тождественны и соответствуют данным отчетности.

Аудит расходов для целей налогообложения.

При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму расходов, которые определены статьей 346.16. главы 26.2 Налогового Кодекса. Следует отметить, что перечень расходов, указанных в этой статье является закрытым.

Поступившие основные средства в 2014 году учитываются в соответствии со статьей 346.16 НК РФ, где сказано, что в состав основных средств включаются основные средства, которые признаются амортизируемым имуществом в соответствии с главой 25 НК РФ и определяются с учетом положений пункта 2 статьи 257 налогового кодекса.

Поскольку упрощенная система налогообложения является специальным налоговым режимом, то согласно требованиям установленным главой 26.2 НК РФ учесть при расчете налоговой базы можно расходы, отвечающие следующим условиям:

- расходы должны соответствовать критериям, указанным в п. 1 ст. 252 НК РФ (обоснованные и документально подтвержденные затраты);
- под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ.

Расходы должны быть поименованы в перечне, приведенном в п. 1 ст. 346.16. Расходы должны быть фактически оплачены. При этом некоторые виды расходов принимаются в порядке, предусмотренном гл. 25 НК РФ, а некоторые - в особом порядке (например, основные средства или товары)

Однако имеются замечания, которые могут повлиять на финансовый результат в целях исчисления налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Обществом в книге доходов и расходов за 2014 год в расходы для целей налогообложения приняты расходы:

- оплата больничных листов в сумме 35164 руб. Следовало включить в расходы для целей налогообложения оплату по больничному листу только в части расходов, которые оплачиваются за счёт средств Общества в сумме 12669,14 руб. Сумма 22494,86 руб. включена в книгу доходов и расходов не обоснованно;

- согласно платёжному поручению № 178 от 16.07.2014 года включена в расходы сумма 15000 руб., которая перечислена Администрации района г. Рославль;

- по платёжному поручению № 341 от 11.12.2014 года оплачена сумма 20000 руб. - штраф Ростехнадзору;

- в 2014 году оплачивались расходы газете «Авоська», какие расходы были произведены конкретно не известно, для подтверждения производственных расходов необходимо иметь вырезку из газеты или справку, содержащую текст информации;

- в книгу доходов и расходов не должны включаться начисленные пени по налогам и внебюджетным фондам;

- общество 2014 году ввело в эксплуатацию основные средства на сумму 79300руб. Оплата была произведена Обществом за основные средства в 2013 году, и в 2013 году Общество включило в расходы для целей налогообложения прибыли сумму 79300руб необоснованно. Включить в расходы можно только в 2014 году.

Расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, а также расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов принимаются в следующем порядке:

- в отношении расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств в период применения упрощенной системы налогообложения, а также расходов на



достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, произведенных в указанном периоде, - с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию.

Аудитор рекомендует: произвести исправление в книге доходов и расходов по выше указанным замечаниям.

Аудит готовой продукции и товаров (счет 40,41,42,43,44,45,46).

Бухгалтерские счета 40 «Выпуск продукции», 41 «Товары», 42 «Торговая наценка», 45 «Товары отгруженные», 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», 43 «Готовая продукция», 44 «Расходы на продажу» в Обществе не используются согласно учетной политике.

Аудит кассовых операций (счет 50).

Учет кассовых операций осуществлялся в соответствии с требованиями Положения Центрального Банка РФ «О Порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Р.Ф.» от 12.10. 2011 года № 373 –П.

Аналитический и синтетический учет велся на балансовом счете 50 «Касса» в кассовой книге, журнале хозяйственных операций, Главной книге. Данные регистров аналитического учета тождественны данным Главной книги.

Предельный размер расчетов наличными деньгами, доведенный указаниями ЦБ РФ от 14.11.2001 г. № 1050-Ц в 2014 году соблюдался.

Требования Федерального закона от 22.05.03 г. № 54-ФЗ в вопросах использования ККТ выполнялись.

Аудитор обращает внимание Общества на оформление кассовых документов. А именно имеют место следующие нарушения, например:

- в расходном ордере № 137 от 05.12.2014г. на сумму 1995,95 руб. отсутствует подпись «получил»;
- в расходном ордере № 122 от 11.11.2014г. на сумму 2999,85 руб. отсутствует подпись «получил»;
- в расходном ордере № 125 от 18.11.2014г. на сумму 3000,00 руб. отсутствует подпись «получил»;
- в платежных ведомостях № 29 от 30.12.2014г. на сумму 402800,00 руб., № 26 от 21.11.2014г. на сумму 9657,00 руб. отсутствует подпись руководителя;
- и т.д.

Расхождений с данными отчетности аудиторской проверкой не установлено.

Аудит операций по расчетным счетам (счет 51).

Учет операций по расчетному счету в учреждении осуществлялся на основании заключенных договоров с кредитными учреждениями в соответствии с требованиями Положения ЦБ РФ «О безналичных расчетах в Российской Федерации» от 03.10.2002 г. № 2-П.

Аналитический и синтетический учет по расчетным счетам осуществлялся на счету 51 «Расчетный счет», в оборотно-сальдовой ведомости и Главной книге.



Все текущие операции отражены правильно, в полном объеме и подтверждены выписками банка и первичными документами с отметкой банка о совершении операции. Данные аналитических учетных регистров и Главной книги тождественны.

Аудит операций по финансовым вложениям (счёт 58).

Аудит операций по финансовым вложениям не производился ввиду отсутствия объекта учёта.

Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами (сч. 60, 62, 76)

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами на предприятии организован в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34-Н, ПБУ 9/99 «Доходы организации, ПБУ 10/99 «Расходы организации», других нормативных документов.

Аналитический учет по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» ведется в оборотно-сальдовых ведомостях к счетам 60,62,76 в разрезе субсчетов.

Данные регистров аналитического учета по счетам 60, 62, 76 тождественны данным Главной книги и баланса.

Первичные документы на оказание услуг оформляются в установленном порядке.

При приобретении товарно-материальных ценностей и получении услуг документы оформляются в соответствии с требованиями ст.9 Закона «О бухгалтерском учете» и п.13 «Положения о ведении бухгалтерского учета».

Аудит расчетов по кредитам и займам (сч. 66, 67).

Общество в проверяемом периоде пользовалось краткосрочными кредитами и займами.

Расчёты по кредитам и займам Общество осуществляет на счёте 66.3 «Краткосрочные кредиты и займы». Полученные кредиты и займы ведутся обособленно по каждому договору в отдельности.

Данные аналитических учетных регистров и Главной книги тождественны.

Аудит расчетов по оплате труда и обязательных страховых взносов. (счет 69,70).

Учет расчетов с персоналом по оплате труда и страховых взносов во внебюджетные фонды ведется в соответствии с требованием главы 23 НК РФ, Федерального закона 212-ФЗ от 23.07.2009 года методических рекомендаций по их применению, Положения «О коллективной форме организации оплаты труда работников и качества проектно-сметной документации», заключенного с персоналом Общества, штатного расписания, приказов и распоряжений генерального директора, других нормативных документов.

Начисление заработной платы производился в соответствии со штатным расписанием, табелями рабочего времени.

Тарифная часть за фактически отработанное время определяется в соответствии с установленными должностными окладами.

Все произведенные начисления по оплате труда и страховым взносам во внебюджетные фонды относились в дебет счетов согласно шифрам затрат. Выплаты пособий по временной нетрудоспособности и другие выплаты за счет средств фонда социального страхования отражались в учете бухгалтерской записью:

Д 69 – К 70

Удержания из заработной платы производилось в соответствии с заявлениями работников, отражены записями в дебет счета 70 с кредита счета 76.

Организация учета расчетов с персоналом по оплате труда и внебюджетных фондов позволила добиться полной информации о состоянии расчетов по счетам 69, 70 для формирования бухгалтерской и налоговой отчетности.

Перечисление налогов в бюджет соответствующих уровней производилось в соответствии с требованиями законодательства.

Нарушений, влияющих на состояние расчетов с персоналом, бюджетом и в целом на состояние бухгалтерской и налоговой отчетности аудиторской проверкой не установлено.

Данные аналитического учета, Главной книги и отчетности тождественны.

Аудит расчетов с бюджетом (счет 68).

Аудит налога, начисленного Обществом в связи с применением УСНО.

Общество является плательщиком единого налога в соответствии с главой 26.2 НК РФ.

В соответствии с п. 2 ст. 346.20 НК РФ Законом Смоленской области от 30 апреля 2009 г. N 32-з "О налоговых ставках для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, в случае если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов" на 2014 год установлена ставка единого налога в размере 5 %.

В соответствии с п. 6 ст. 346.18, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога, то уплачивается минимальный налог в размере 1 %, что имеет место по итогам года согласно налоговому учету Общества за 2014 год.

Грубых нарушений в исчислении единого налога, исчисляемого и уплачиваемого в связи с применением УСН, за 2014 год не установлено.

Аудит транспортного налога.

В соответствии с положением гл. 28 НК РФ ООО «Прогресс плюс» является плательщиком транспортного налога. В 2014 году Общество осуществляло расчеты и уплату налога в соответствии с требованиями гл.28 НК РФ и Смоленского областного закона «О транспортном налоге» от 27.11.2002г. в редакции законов Смоленской области.

За Обществом в 2014 году было зарегистрировано 2 автотранспортных средства, начислен налог в сумме 5041 руб.

Аудитор обращает внимание Общества на исчисление транспортного налога на автогидроподъемник 48122-00000 (АГП-18.01) на шасси ГАЗ 3309 № У 246 МА 67, в ПТС которого отсутствуют сведения о мощности двигателя.

В связи с тем, что в ПТС автотранспортных средств не указана мощность двигателя, аудитор рекомендует предоставить в бухгалтерию данные о мощности двигателей по указанному автотранспортному средству в виде служебной записки, либо в виде справки из органов ГИБДД.

Аудит расчетов по налогу на добавленную стоимость.

Согласно уведомлению об использовании права на освобождение от использования обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость Общество освобождено на 12 последовательных календарных месяцев.

ООО «Прогресс плюс» в соответствии ст.161 Гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ самостоятельно уплачивает налог на добавленную стоимость с суммы арендной платы муниципального имущества.

Налоговые декларации по НДС в 2014 году представлялись ежеквартально.

Учет расчетов с подотчетными лицами. (сч. 71).

Учет расчетов с подотчетными лицами велся предприятием в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 года № 402 –ФЗ «О бухгалтерском учете» Положений по бухгалтерскому учету, Порядком ведения кассовых операций в РФ, утвержденного Письмом ЦБ РФ от 04.10.1993 г. № 18, указаний ЦБ от 14.11.2001 г. № 1050-ц и других нормативных документов.

Учет расчетов с работниками Обществом по подотчетным суммам осуществлялся на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Основной задачей аудиторской проверки расчетов с подотчетными лицами является контроль за использованием денежных средств.

Аудиторами проверены приказы о направлении лиц в командировку, авансовые отчеты с оправдательными документами.

К авансовым отчетам прикладываются кассовые чеки, которые признаются для целей налогового учета первичными учетными документами, подтверждающими фактическое осуществление затрат по приобретению за наличный расчет товаров (работ, услуг).

При этом, учитывая, что на практике возникают ситуации, когда в результате хранения мастика кассового чека выцветает и отраженная на нем информация становится не видна, считаем возможным подтверждение для целей налогообложения фактически осуществленных затрат по приобретению за наличный расчет товаров (работ, услуг) ксерокопиями чеков ККТ, заверенными подписью должностного лица и печатью организации с приложением оригинала чека.

Аудиторской проверкой установлены случаи ненадлежащего оформления командировочных удостоверений, например: в командировочном удостоверении № 16 от 26.06.2014г. в г. Смоленск не заполнены отметки о прибытии и выбытии в г. Смоленск, аналогично в командировочном удостоверении № 17 от 26.06.2014г. не заполнены те же разделы.



Аудитор обращает внимание на оформление служебного задания перед отбытием в командировку.

В Постановлении правительства РФ от 13.10.2008 N 749 четко прописано, какие документы необходимо составлять до отбытия в командировку - это служебное задание и командировочное удостоверение. И еще два, которые оформляются в течение трех рабочих дней после возвращения работника из служебной поездки, - авансовый отчет и отчет о выполненной работе.

Аудиторской проверкой установлены случаи ненадлежащего оформления авансовых отчетов, например: не во всех авансовых отчетах имеется подпись подотчетного лица. Следует иметь в виду, что при выездной налоговой проверке данные расходы могут быть не приняты в составе расходов, на основании ст.252 НК РФ, расходы должны быть обоснованы и экономически оправданы.

Расчеты по счету 71 на 31.12.2014г. соответствует данным учета и отчетности.

Аудит расчетов с учредителями (счет 75).

Аудит расчетов с учредителями не проводился ввиду отсутствия объекта учета.

Аудит уставного капитала (сч.80).

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом Общества.

Уставный капитал Общества составляет в соответствии с учредительными документами 10000 рублей, что соответствует данным бухгалтерского учета и отчетности.

В проверяемом периоде изменений уставного капитала не было.

Аудит резервного капитала (счет 82).

Аудит расчетов с учредителями не проводился ввиду отсутствия объекта учета.

Аудит добавочного капитала (счет 83).

Аудит добавочного капитала аудитором не проводился ввиду отсутствия объекта учёта.

Аудит нераспределённой прибыли (убытка).

Чистая прибыль за 2014 год в основном определена правильно и отражена в сумме убытка 5367 тыс. руб. Сальдо по счёту 84 «Нераспределённая прибыль» по состоянию на 31.12.2013 года по бухгалтерскому балансу составило 7994 тыс. руб.

Следовательно, сальдо по счёту 84 «Нераспределённая прибыль» по состоянию на 31.12.2014 года составило 2627 руб. (7994 тыс. руб. - 5367 тыс. руб.).

Валюта актива баланса согласно данным бухгалтерских счётов по состоянию на 31.12.2014 года составила 3088 тыс. руб.

Валюта пассива баланса состоит:

- уставный капитал - 10 тыс. руб.;



- кредиторская задолженность - 42 тыс. руб.;
- прочие обязательства - 10 тыс. руб.;
- нераспределенная прибыль - 2628 тыс. руб.

Всего валюта баланса составила 2690 тыс. руб.

Из этого следует, что актив баланса за 2014 год больше пассива на сумму 398 тыс. руб.

Остатки по оборотной ведомости (по дебиту и кредиту) по всем бухгалтерским счетам за 2014 год равны. Тогда можно сделать вывод, что по состоянию на 31.12.2013 года по счёту 84 «Нераспределенная прибыль» сумма прибыли отражена в бухгалтерском балансе по строке 1370 не правильно, что повлекло за собой искажение данных по строке бухгалтерского баланса 1370 за 2014 год.

Аудитор рекомендует: привести в соответствие бухгалтерскую отчетность.

Аудит формирования финансовых результатов (счет 90,91,99).

Бухгалтерский учет доходов и расходов и формирования финансовых результатов Общества ведется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011г. № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.98г. № 34 Н, ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина РФ, от 6.05.99г. № 32 Н, ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 6.05.99г. № 33Н и другими нормативными документа.

Формирование финансовых результатов организовано в регистрах аналитического и синтетического учета (Главная книга и т.д.). Балансовая прибыль от продаж готовой продукции (оказания услуг), прочей реализации определена верно, учитывая установленный уровень существенности, принятый для аудиторской проверки.

Процесс формирования финансовых результатов ведется в соответствии с требованиями Инструкции по применению Плана счетов (приказ Минфина РФ от 31.10.00г. № 94 Н (с изменениями и дополнениями)).

Доходы принимаются к бухгалтерскому учету в денежном выражении в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности по договору – методом начисления («по отгрузке») /п.6 ПБУ 9/99/.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности /п.6 ПБУ 10/99/.

Разделы бухгалтерского учета и отчетности, по которым не установлено существенных нарушений.

№ раздела	Номер счета	Наименование раздела
1	01	Основные средства
2	02	Амортизация основных средств
3	08	Вложения во внеоборотные активы
4	10	Производственные запасы
5	20,26	Основное производство, Общехозяйственные

		расходы
6	50,51	Денежные средства
7	60,62,76	Расчеты с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами
8	60,70	Расчеты по оплате труда и внебюджетных фондов
9	90,91,99	Формирование финансовых результатов и распределение прибыли

Аудит совместной деятельности.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03) Организации должны раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию об участии в совместной деятельности в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций (кроме кредитных организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации.

Указанное Положение не применяется организацией в случае:

а) заключения учредительного договора или договора о создании финансово-промышленной группы, результатом которого является образование юридического лица или финансово-промышленной группы, а также внесение вкладов в уставный, складочный капитал, паевой фонд другой организации;

б) заключения договора об участии в совместной деятельности, которым не предусмотрено извлечение экономических выгод или дохода.

Под информацией об участии в совместной деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности организации (отчетный сегмент), осуществляемой с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

Информация об участии в совместной деятельности подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности организации при наличии договоров, условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно осуществляемой деятельности с целью получения экономических выгод или дохода.

Под совместно осуществляемыми операциями понимается выполнение каждым участником договора определенного этапа производства продукции (выполнение работы, оказание услуги) с использованием собственных активов. При этом каждый участник договора в бухгалтерском учете отражает свою часть расходов и обязательств, а также причитающуюся ему долю экономических выгод или дохода в соответствии с условиями договора.

Проведенным аудитом не установлено осуществление совместной деятельности Обществом в аудируемом периоде (в 2014 году).

События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных



средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. На момент аудиторской проверки не выявлено событий, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Информация о связанных сторонах

Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. N 48н утверждено Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)", которое вступило в силу с годовой бухгалтерской отчетности за 2008 год.

ПБУ 11/2008 устанавливает порядок раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций, за исключением кредитных организаций (далее - организация, составляющая бухгалтерскую отчетность).

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами) могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

Операцией между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

Операциями со связанной стороной могут быть:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

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.

Информация о связанных сторонах, предусмотренная ПБУ 11/2008 (п.14), должна включаться отдельным разделом в пояснительную записку, прилагаемую к формам бухгалтерской отчетности за 2013 год.

Построение аналитического учета должно обеспечивать формирование информации о связанных сторонах, предусмотренной ПБУ 11/2008 (п.15).

Информация о связанных сторонах приводится отдельным разделом в пояснительной записке организации. Минимальные сведения, которые следует указать в отчетности, прописаны в п. 10 ПБУ 11/2008:

- характер отношений между связанными сторонами;
- виды операций;
- объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);
- стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям (как правило, размер задолженности);
- величина резервов по сомнительным долгам, образованных на конец 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;
- условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов.

Заключительная часть.

Аудиторами проведена проверка состояния учета финансово-хозяйственной деятельности и бухгалтерской отчетности Общества за 2014 год, проверка соответствия бухгалтерской отчетности Общества требованиям действующего законодательства.

Для проведения проверки Аудитору была представлена бухгалтерская отчетность по состоянию на 31.12.2014г.:

- бухгалтерский баланс,
- отчет о финансовых результатах.

Мнение о степени достоверности и соответствии совершаемых финансово - хозяйственных операций действующему законодательству РФ сформировано на основании данных главной книги и регистров бухгалтерского учета Общества.

По результатам проведенной проверки Аудитор пришел к выводу, что состояние учета финансово-хозяйственной деятельности и бухгалтерской отчетности Общества в целом соответствует нормативным требованиям.

В результате проверки были выявлены ошибки и нарушения, которые повлекли за собой искажение показателей в бухгалтерском учете.

Аудитор:

Консультант:

Письменный отчет составлен на 25 листах в 2-х экземплярах.

Один экземпляр отчета получил

Директор ООО «Прогресс плюс»:



Т.А. Крылова

Т.Т. Карпаченкова

А.В. Шокин

«18» марта 2015 г.

В данном отчете пронумеровано
и прошнуровано
25 (двадцать пять) листов



13 марта 2013 г.