

ООО «Димитровград-Аудит»

ОРНЗ 11603071686 члена СРОА «РСА»

ИНН 7302010583, КПП 730201001

Место нахождения: 433513, Ульяновская обл., г. Димитровград, пр-кт Автостроителей д. 21а
тел. 89276340553, e-mail:dimsaga@mail.ru

**Письменная информация,
полученная по результатам аудита
бухгалтерской (финансовой) отчетности
Муниципального унитарного предприятия
«Муниципальная управляющая компания»
Муниципального образования
городского поселения «Город Белоусово»
(МУП «МУК») за 2017 год**

Адресат: Собственнику имущества МУП «МУК»

Основание для проведения аудита:

Муниципальный контракт №0137300016918000028/1 от 20.06.2018г

г. Димитровград
2018г.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение		3
1	Общие сведения об аудиторской организации	4
2	Общие сведения о Предприятии	5
3	Методика и принципы проведения аудиторской проверки	6
4	Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (СВК) Предприятия	9
4.1	Учетная политика Предприятия	9
4.2	Анализ состояния внутреннего контроля (СВК)	12
5	Аудит учредительных документов Предприятия	13
6	Аудит денежных средств и денежных документов	14
6.1	Аудит кассовых операций	14
6.2	Аудит операций по расчетным счетам	16
6.3	Аудит расчетов с подотчетными лицами	16
7	Аудит внеоборотных активов	17
8	Аудит материально-производственных запасов	20
9	Аудит расчетов	24
9.1	Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами	24
9.2	Аудит расчетов с бюджетом	25
9.2.1	Аудит налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения	25
9.2.2	Аудит расчетов по взносам во внебюджетные фонды	26
9.2.3	Аудит расчетов по транспортному налогу	26
9.3	Аудит расчетов по оплате труда	27
10	Аудит доходов при применении УСНО	27
11	Аудит расходов при применении УСНО	27
12	Аудит учета и использования субсидий	28
13	Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)	28
14	Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли	29
15	Аудит забалансовых счетов	30
16	Проверка соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности требованиям действующего законодательства	33
17	Выводы по результатам проведенного аудита	35
18	Анализ финансового положения и эффективности деятельности Предприятия	36

Введение

В соответствии с Муниципальным контрактом №0137300016918000028/1 от 20.06.2018г на оказание услуг по проведению обязательной аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности был проведен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности бухгалтерской (финансовой) отчетности Муниципального унитарного предприятия «Муниципальная управляющая компания» Муниципального образования городского поселения «Город Белоусово» (МУП «МУК») за 2017 год.

Целью проведенного аудита является выражение мнения о достоверности во всех существенных отношениях бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «МУК» за 2017 год и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

При проведении аудита отчетности нами рассмотрено соблюдение Предприятием применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций.

Мы проверили соответствие ряда совершенных финансово-хозяйственных операций Предприятия применимому законодательству исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Однако цель проведенного нами аудита бухгалтерской отчетности не состояла в том, чтобы выразить мнение о полном соответствии деятельности Предприятия законодательству. Поэтому такое мнение мы не высказываем.

Сведения, сообщаемые Аудитором, включают только те вопросы, которые привлекли наше внимание в результате аудита. Аудит бухгалтерской отчетности не направлен на выявление всех вопросов, которые могут представлять интерес для управления аудируемым лицом.

Аудит бухгалтерской отчетности Предприятия проведен в 1 этап:

- с 21 июня 2018г по 04 июля 2018г – проверка бухгалтерского учета и отчетности по состоянию на 31.12.2017г

1. Общие сведения об аудиторской организации

Аудиторская организация:	Общество с ограниченной ответственностью «Димитровград-Аудит»
Руководитель:	Генеральный директор Ершова Людмила Алексеевна
Место нахождения, почтовый адрес:	433513, Россия, Ульяновская область, г. Димитровград, пр-кт Автостроителей, д.21А
Номер контактного телефона, электронная почта:	Тел. 89276340553 E-mail dimsaga@mail.ru
Членство в саморегулируемой организации аудиторов:	Реестровый номер ОРНЗ 11603071686 в СРОА «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) от 25 ноября 2016г
Государственная регистрация:	Свидетельство № 004397 выдано Администрацией г. Димитровграда Ульяновской области от 16.03.1995г.
ОГРН	1027300538462
ИНН	7302010583
КПП	730201001
Банковские реквизиты:	Ульяновский филиал ПАО «БИНБАНК» р/с 40702810362020101044 к/с 30101810922027300816 БИК 047308816
Сотрудники, принимавшие участие в аудиторской проверке:	1. Ершова Людмила Алексеевна – генеральный директор, аудитор, член СРОА «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), ОРНЗ 21703016215 Квалификационный аттестат № К 012518 на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита выдан на основании приказа МФ РФ от 28 декабря 2000г протокол №87 на неограниченный срок. 2. Берхеева Елена Владимировна – юристконсульт 3. Казакова Оксана Ивановна – ассистент аудитора

2. Общие сведения о Предприятии

Полное наименование (фирменное наименование) организации, согласно учредительным документам	Муниципальное унитарное предприятие «Муниципальная управляющая компания» Муниципального образования городского поселения «город Белоусово»
Сокращенное наименование юридического лица, и фирменное наименование организации, согласно учредительным документам	МУП «МУК»
Место нахождения	249160, Калужская область, Жуковский р-н, г. Белоусово, ул. Гурьянова, д.14
Почтовый адрес	249160, Калужская область, Жуковский р-н, г. Белоусово, ул. Гурьянова, д.14
Номера телефонов, факсов, электронный адрес	8(48432)4-20-95 E-mail: menager@inbox.ru
Регистрационный номер (ОГРН)	1134011001288
ИНН	4007018396
КПП	400701001
Основной вид деятельности предприятия (ОКВЭД) согласно выписки из ЕГРЮЛ	68.32.1 Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе
Наличие филиалов	нет
Величина уставного капитала	100 000 рублей
Учредительные документы	Устав

За проверяемый период ответственными лицами за организацию бухгалтерского учета Предприятия, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности в пределах установленной действующим законодательством компетенции являлись:

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
ВРИО директора МУП «МУК»	Микуленя Сергей Васильевич	-Распоряжение Городской Управы городского поселения «Город Белоусово» Жуковского района Калужской области №90л/с от 29.12.2016г;	С 01.01.2017г по 24.07.2017г
Директор МУП «МУК»	Хитрин Константин Михайлович	-Распоряжение Городской Управы городского поселения «Город Белоусово» Жуковского района Калужской области №63л/с от 25.07.2017г.; трудовой договор 301-17/11 от 25.07.2012г	С 25.07.2017г – по настоящее время

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности за проверяемый период несет:

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Главный бухгалтер МУП «МУК»	Малолетнева Наталья Михайловна	- трудовой договор №3 от 24.01.2014г - приказ «о прекращении	с 24.01.2014г по 28.02.2017г

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
		трудового договора» от 28.02.2017г №12	
Главный бухгалтер МУП «МУК»	Ярмонова Евгения Валерьевна	- трудовой договор №13 от 01.03.2017г	С 01.03.2017г по настоящее время

3. Методика и принципы проведения аудиторской проверки

Аудит бухгалтерской отчетности проведен в соответствии с:

— Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ.

— Постановлением Правительства РФ от 11.06.2015 № 706 «Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации».

— Международными стандартами аудита, введенными в действие на территории Российской Федерации Приказами Минфина России от 09.11.2016 № 207н и от 24.10.2016 № 192н.

— Стандартами аудиторской деятельности саморегулируемой организации аудиторов «Российский союз аудиторов».

— Внутренними методиками по аудиту ООО «Димитровград-Аудит».

При проведении аудита мы также руководствовались:

— Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Закон о бухгалтерском учете № 402-ФЗ).

— Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (далее Положение по ведению бухгалтерского учета № 34н).

— Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Приказами Минфина РФ.

— Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (далее Методические указания по инвентаризации).

— Гражданским кодексом Российской Федерации (далее ГК РФ).

— Налоговым кодексом Российской Федерации (далее НК РФ).

Аудиторская проверка за период с 01.01.2017г по 31.12.2017г была проведена по следующим вопросам:

- Аудит учредительных и организационных документов
- Аудит денежных средств и денежных документов
- Аудит операций с основными средствами
- Аудит материально-производственных запасов.

- Аудит расчетов
- Аудит доходов при применении УСНО
- Аудит расходов при применении УСНО
- Аудит учета и использования субсидий
- Аудит финансовых результатов и их использование
- Аудит состояния и организации бухгалтерского учета и отчетности
- Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства

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

Утвержденные формы представленной проаудированной бухгалтерской (финансовой) отчетности за весь проверяемый период деятельности аудируемого лица, а также подготовленная и сданная годовая бухгалтерская и налоговая отчетность, сверяется с соответствующими регистрами бухгалтерского и налогового учета, положенными в их основу.

Каждая учетная группа набора операций проверяется на соответствие законодательству РФ по бухгалтерскому учету и налоговому законодательству.

Проверка документов, представленных аудируемым лицом, осуществлялась выборочным методом.

При проведении аудита мы не преследовали цели выявить все существующие искажения бухгалтерской отчетности Предприятия.

Подробный анализ правильности определения налоговых обязательств Предприятия также не входил в наши задачи. Мы планировали и проводили аудиторскую проверку таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность Предприятия свободна от искажений, имеющих существенный характер.

Аудит состоял из:

- планирования аудиторской проверки;
- получения аудиторских доказательств;
- составления письменной информации (отчета) руководителю Предприятия.

В ходе проверки Аудитором выполнены:

- оценка состояния системы бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- оценка состояния системы внутреннего контроля и эффективности средств контроля;

- проверка соблюдения Предприятием применимого законодательства и нормативных актов при совершении финансово-хозяйственных операций и их отражении в бухгалтерском учете;
- проверка соблюдения Предприятием налогового законодательства;
- проверка событий, произошедших после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При проведении аудиторской проверки предполагалось осуществление Предприятием непрерывной деятельности в обозримом будущем.

Рассчитанный нами уровень существенности для бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия за 2017г составляет 1468 тыс. рублей.

Учитывая выборочный характер проверки и аудиторские процедуры, которые как предполагается, в совокупности уменьшат аудиторский риск до приемлемо низкого уровня, по своему профессиональному суждению мы признали все отклонения по отдельности в совокупности:

- несущественными, если они не превышают 1468 тыс. рублей;
- существенными, если они превышают 1468 тыс. рублей.

Решение о признании существенными отклонений нами оставлено за собой, в зависимости от характера нарушений, повлекших отклонения.

Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

- аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям правил отчетности;
- помимо аудита бухгалтерской отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

Целью настоящей письменной информации является доведение до руководства и участников Предприятия сведений о недостатках в учетных записях, бухгалтерском учете и системе внутреннего контроля, которые могут привести к существенным ошибкам в бухгалтерской (финансовой) отчетности и внесение предложений по совершенствованию систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля Предприятия.

Помимо вышеуказанного данная письменная информация содержит лишь сведения, касающиеся проведенного аудита и фактов деятельности Предприятия (в части выборки), которые мы сочли целесообразным довести до адресатов.

Таким образом, данная письменная информация не может рассматриваться как полный отчет обо всех недостатках, которые могут существовать на Предприятии и для выявления которых могут потребоваться специальные процедуры.

4. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (СВК) Предприятия

4.1. Учетная политика Предприятия

В соответствии с пунктом 4 ПБУ 1/2008 учетная политика организации формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации возложено ведение бухгалтерского учета организации и утверждается руководителем организации.

При этом в качестве приложений разрабатываются и утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Согласно п. 10 ПБУ 1/2008 изменение учетной политики организации может производиться в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения, при этом, утверждение способа ведения

бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации, не считается изменением учетной политики.

К проверке представлен Приказ №1 от 30 декабря 2013г об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета.

При проведении аудита учетной политики ставилась цель не только подтверждения факта наличия утвержденной учетной политики и отражения в ней способов ведения учета Предприятия, но и оценки правильности и рациональности выбранных методов и форм, регламентирующих методические и организационные основы ведения бухгалтерского учета и порядка налогообложения:

- состав и содержание учетной политики соответствует требованиям нормативных актов;
- способов учета, отличных от установленных нормативными документами, в учетной политике Предприятия не отмечено;
- избранные способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на принятие решений пользователями бухгалтерской отчетности, в полной мере раскрыты в учетной политике для целей бухгалтерского учета;
- избранные способы ведения налогового учета, оказывающие существенное влияние на формирование налоговой отчетности, в полной мере раскрыты в учетной политике для целей налогообложения.

В ходе экспертизы учетной политики Предприятия для целей бухгалтерского учета и налогообложения были проведены аудиторские процедуры:

- проверка соответствия формы и сроков принятия документов по учетной политике требованиям нормативных актов;
- проверка состава и содержания учетной политики на предмет соответствия требованиям нормативных актов;
- проверка последовательности применения учетной политики, в том числе установление наличия способов учета, отличных от установленных нормативными документами, но позволяющих предприятию достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты;
- оценка раскрытия в учетной политике избранных способов ведения бухгалтерского учета, существенно влияющих на принятие решений пользователями бухгалтерской отчетности;
- оценка раскрытия в учетной политике избранных способов ведения налогового учета, оказывающих существенное влияние на формирование налоговой отчетности.

В ходе анализа учетной политики предприятия было установлено, что учетная политика Предприятия не раскрывает в полной мере способы учета отдельных объектов учета в том числе, фактов хозяйственной жизни, а именно:

- не определен порядок и оценка факта хозяйственной жизни по выбытию объектов

основных средств, прекращение признания активов основными средствами;

- не определена оценка основных средств, признаваемых доходными вложениями, а также порядок их восстановления и возмещения стоимости;

- не определен порядок признания и прекращение признания и оценки фактов хозяйственной жизни аренды имущества как принятого, так и сданного в аренду;

- не определен порядок группировки расходов по статьям (элементам) расходов;

- не определен порядок признания и оценка дебиторской и кредиторской задолженности;

- не определены порядок признания, оценка условных фактов хозяйственной жизни;

- не определен порядок признания и оценка событий после отчетной даты;

- не определен порядок признания и оценка государственных и муниципальных субсидий, государственной помощи;

- не определен порядок признания и оценка имущества полученного от собственника имущества (учредителя) предприятия в части дополнительного наделения имуществом;

- не определен порядок формирования резервов по сомнительным долгам, их оценка и порядок их использования;

- не определен порядок признания, прекращение признания и оценка имущества и обязательств, учитываемые предприятием на забалансовых счетах;

- не представлено положение о проведении инвентаризации имущества и обязательств, предприятия;

- не представлено положение о системе внутреннего контроля на предприятии.

Установленные недостатки учетной политики Предприятия для целей бухгалтерского учета противоречат принципу полноты, своевременности, последовательности и рациональности, а также части 1 статьи 7 и части 1 и 5 статье 10 Закона РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ с изменениями и дополнениями, пункту 4 и 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика», утвержденному Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н с изменениями и дополнениями, где определено, что ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта.

В ходе аудита полноты учетной политики было установлено, что в составе учетной политики Предприятие не признает Положение о системе внутреннего контроля. Установленный недостаток противоречит статье 19 Закона РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ с изменениями и дополнениями.

Рекомендации.

Нами рекомендуется привести учетную политику Предприятия в соответствие требованиям действующего законодательства РФ путем исправления изложенных недостатков.

4.2 Анализ состояния внутреннего контроля (СВК)

Анализ системы внутреннего контроля Предприятия проведен с целью установления, насколько на Предприятии обеспечивается контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Ответственность за организацию и состояние системы внутреннего контроля несет руководитель организации.

В ходе аудита СВК и системы организации бухгалтерского учета Предприятия нами должно быть рассмотрено наличие следующих аспектов:

- организационная структура Предприятия;
- распределение ответственности и полномочий;
- осуществление кадровой политики;
- порядок подготовки бухгалтерской отчетности для внешних пользователей;
- порядок осуществления внутреннего учета и подготовки отчетности для внутренних целей;
- учетная политика и основные принципы ведения бухгалтерского и налогового учета;
- организация подготовки, обработки и хранения документов, отражающих осуществление хозяйственных операций;
- порядок отражения хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете;
- порядок подготовки периодической бухгалтерской отчетности на основе данных регистров бухгалтерского учета;
- факторы автоматизации системы бухгалтерского и налогового учета;
- результаты проверки финансово-хозяйственной деятельности Предприятия контролирующими налоговыми органами;
- соответствие хозяйственной деятельности Предприятия в целом требованиям действующего законодательства;
- прочие вопросы.

На основании проведенной проверки было установлено следующее:

- К проверке представлена должностная инструкция главного бухгалтера
- Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с помощью программы «1С: «Предприятие» 8.
 - Рабочий план счетов разработан в соответствии со спецификой деятельности Предприятия на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000г №94н.
 - Отсутствует перечень должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет

- В проверяемом периоде Аудитором не установлено фактов нарушения сроков составления и представления заинтересованным пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия.

- В ходе аудита не было представлено регламентирующих локальных документов в отношении сроков и порядка проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также сведений о проведении инвентаризации в анализируемом периоде. При таких обстоятельствах есть основание полагать, что Предприятием не разработаны и не утверждены локальные нормативные акты в отношении порядка проведения инвентаризации имущества и обязательств.

- Не представлено Положение о внутреннем финансовом контроле МУП «МУК»

Рекомендации:

Предприятию необходимо разработать Положение о системе внутреннего контроля, так как его отсутствие противоречит статье 19 Закона РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

Необходимо разработать Положение о порядке проведения инвентаризации. Отсутствие локального акта по порядку проведения инвентаризации противоречит существующим стандартам, а именно статье 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

5. Аудит учредительных документов Предприятия

Аудитором был проведен аудит учредительных документов на установление соответствия действующему законодательству Российской Федерации, правоустанавливающих документов Предприятия, являющихся основой функционирования организации.

Аудитор осуществил следующие аудиторские процедуры:

- проверил соответствие учредительных документов Предприятия действующему законодательству Российской Федерации;
- оценил правильность расчетов с учредителями по взносам в уставный капитал и начислению доходов;
- проверил соответствие реально существующей структуры управления Предприятия структуре, предусмотренной учредительными документами;
- оценил предусмотренный учредительными документами порядок использования чистой прибыли, остающейся в распоряжении организации, порядок образования резервных и иных фондов;
- проверил соответствие осуществляемых видов деятельности, перечисленных в Уставе, реальным фактам.

В целом, учредительные документы Предприятия соответствуют его организационно-правовой форме и действующему законодательству; в учредительных документах Предприятия имеются все обязательные сведения о нем.

Были представлены сведения Прокуратуры Жуковского района от 03.11.2017г №86-125-2017 по факту проверки соблюдения законодательства о муниципальных предприятиях и противодействия коррупции в деятельности МУП «МУК», в ходе которой были выявлены следующие нарушения:

Согласно сведениям из ЕГРЮЛ директор Предприятия МУП «МУК» Хитрин К.М. является учредителем ООО «ЦУП-ЭНЕРГО» ИНН 7727829499 с 13.03.2014г, ООО «ДИОС» ИНН 7724759099 с 01.09.2010г, ООО «Гуров и Ко» ИНН 7724682640 с 21.11.2008г.

Данные сведения указывают на то, что на момент заключения трудового договора имелись обстоятельства, при которых законом не допускалось его заключение (ст.21 Закона «О государственных и муниципальных предприятиях» №161-ФЗ от 14.11.2002.).

Прокуратура выставила требование устранить данные нарушения в течение месяца.

6. Аудит денежных средств и денежных документов

Аудиторская проверка достоверности данных, отраженных по строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса, и показателей отчета о движении денежных средств была основана на анализе оборотно-сальдовой ведомости, главной книги, операций, отраженных на счетах 50,51,55,57,58,59 и др., кассовых (кассовая книга, приходные и расходные кассовые ордера), банковских (выписки банка с приложениями), других первичных учетных документов, материалов инвентаризации.

6.1 Аудит кассовых операций

На проверку были представлены следующие документы:

- главная книга;
- кассовая книга;
- отчеты кассира с приложением первичных документов;
- договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

За проверяемый период действовало:

- Указание 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».

Проверкой правильности отражения сумм на счетах бухгалтерского учета и подтверждения достоверности отраженных сумм в учетных регистрах и бухгалтерской отчетности предприятия установлено следующее:

Бухгалтерский учет наличных денежных средств ведется на счете 50 «Касса» с использованием субсчета 50.1 «Касса организации в руб.». Данный порядок соответствует требованиям инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета.

Движение по счету 50 «Касса» по Главной книге представлено ниже.

Счет	Сальдо Дт 01.01.17	Дебет	Кредит	Сальдо Дт 31.12.17
50 «Касса»	6 105,56	539 629,66	543 722,22	2 013,00
50.1 «Касса организации в руб.»	6 105,56	539 629,66	543 722,22	2 013,00

Проверкой правильности отражения сумм на счетах бухгалтерского учета установлено следующее:

Первичные документы: расходно-кассовые ордера, приходно-кассовые ордера ведутся Предприятием по установленным формам – Ф № КО-2, Ф № КО-1. Записи в кассовой книге соответствуют данным учетных регистров.

Сверкой данных Кассовой книги с данными Баланса расхождений не установлено.

Проверкой подтверждения достоверности отраженных сумм в учетных регистрах и бухгалтерской отчетности предприятия установлено следующее:

Согласно п. 2 Указания Центрального Банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У для ведения операций по приему наличных денег, включающих их пересчет, выдаче наличных денег юридическое лицо распорядительным документом устанавливает максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций, определенном руководителем юридического лица, после выведения в кассовой книге 0310004 суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня (далее - лимит остатка наличных денег). На Предприятии отсутствует приказ об установлении лимита кассы.

Следует отметить, что лимит кассы вправе не устанавливать индивидуальные предприниматели и субъекты малого предпринимательства. Согласно статье 4 Федерального закона от 24.07.2007 №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» унитарные предприятия не могут быть субъектами малого предпринимательства. Аудитором рекомендуется установить лимит кассы в соответствии с Указаниями Центрального Банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У.

При выборочной проверке кассовых документов по итогам 2017 год замечания не выявлены.

Движений по счету 50.3 «Денежные документы в руб.» в анализируемом периоде отсутствуют.

Аудитором были сделаны следующие выводы:

Остаток наличных денежных средств в кассе достоверен и отражен в балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

6.2 Аудит операций по расчетным счетам

На проверку были представлены следующие документы:

- главная книга;
- договор с банком об обслуживании;
- банковские выписки;
- первичные документы (платежные поручения, приходные ордера, счета на оплату).

Расчетный счет Предприятия открыт в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Учет операций по расчетному счету ведется на балансовом счете 51 «Расчетные счета».

Остатки на счету по выпискам банка соответствуют данным регистров бухгалтерского учета. Некорректных операций и записей, отраженных на расчетном счете, аудитором не выявлено.

По данному разделу аудита в анализируемом периоде замечаний нет.

6.3 Аудит расчетов с подотчетными лицами

При проведении аудита расчетов с подотчетными лицами аудитором было проверено правильность документального оформления выдачи денег подотчет, правильность составления авансового отчета, отражения в регистрах бухгалтерского учета выданных сумм, т.е. соответствие записей в Журнале – ордере по счету 50 «Касса» и журнале – ордере по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

В ходе проверки выявлено следующее:

На Предприятии отсутствует распорядительный документ (приказ), на основании которого установлен круг лиц или перечень должностей работников, которым могут быть выданы денежные средства на хозяйственно-операционные расходы. Представлен лишь список материально-ответственных лиц, никем не утвержденный.

Для того, чтобы организовать своевременный и полный контроль в организации за движением подотчетных средств и их целевом использовании, руководитель должен издать приказ по организации, в котором указывается перечень лиц, которые могут получать денежные средства в подотчет. Как правило, в данный перечень входят работники, выезжающие в служебные командировки, работники снабжения и сбыта, завхозы.

Приказ должен содержать сроки, на которые могут выдаваться подотчетные средства, требования, предъявляемые к оформлению первичных оправдательных документов, порядок представления, обработки и утверждения авансовых отчетов. Сроки, на которые сотрудники организации могут получить деньги под отчет, устанавливаются организацией самостоятельно с учетом индивидуальных особенностей организации. Могут также устанавливаться и предельные суммы выдачи денег под отчет.

Нами выборочно были проверены авансовые отчеты за 2017г. Авансовые отчеты оформляются по форме, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 01.08.01 г. № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 «Авансовый отчет». При выдаче денежных средств под отчет оформляется письменное заявление, завизированное директором, все подтверждающие расходы документы приложены.

Таким образом, принимая во внимание наличие и содержание Указания Центрального Банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У, можно сделать вывод, что кассовой дисциплиной являются правильное осуществление и оформление расчетов с использованием наличных денежных средств и неукоснительное соблюдение соответствующими организациями требований ЦБ РФ.

Согласно п. 1 ст. 7 Закона РФ от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» именно налоговые органы наделены полномочиями по проверке соблюдения отечественными компаниями кассовой дисциплины.

В случае выявления фактов нарушения кассовой дисциплины налоговый орган вправе привлечь соответствующего субъекта к административной ответственности.

Ответственность за нарушение кассовой дисциплины предусмотрена ст. 15.1 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

Размер возможных штрафов составляет для организаций денежную сумму в размере от 40000 до 50000 рублей, а для должностных лиц — сумму от 4000 до 5000 рублей.

Поэтому для того, чтобы избежать штрафа за нарушение кассовой дисциплины, руководителю Предприятия необходимо не только обеспечить знание кассовой дисциплины ответственными работниками, но и добиться от своих работников неукоснительного соблюдения кассовой дисциплины.

С учетом того, что размер штрафов за нарушение кассовой дисциплины велик, а штраф может налагаться за каждый случай нарушения кассовой дисциплины, итоговая цена незнания или несоблюдения кассовой дисциплины может оказаться очень существенной.

7. Аудит внеоборотных активов

Аудит внеоборотных активов Предприятия предусматривает аудит вложений во внеоборотные активы и аудит операций с ними. Основной задачей аудита вложений во внеоборотные активы является проверка законности отнесения средств к внеоборотным активам.

Аудиту внеоборотных активов подлежат:

- основные средства;
- нематериальные активы;
- долгосрочные финансовые инвестиции;
- долгосрочная дебиторская задолженность;
- капитальные инвестиции;

- износ (амортизация) основных средств.

В ходе проверки проводились следующие аудиторские процедуры:

- сверка данных отчетности по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса (форма №1) и учетных регистров по счетам 08 «Вложения во внеоборотные активы», 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств»
- проверка правильности отнесения объектов к категории основных средств
- проверка соблюдения учетной политики в части отражения в учете основных средств
- проверка правильности отнесения объектов к соответствующим амортизационным группам
- проверка обоснованности и правильности бухгалтерского оформления операций ввода в эксплуатацию
- проверка наличия операций с основными средствами, не оформленных в надлежащем порядке.

При организации учета основных средств, используемым в управленческой деятельности Предприятие руководствуется ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденному Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н (редакция от 24.12.2010 г.) и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом МФ РФ от 13.10.2003 г. № 91н (с учетом изменений и дополнений).

При проведении аудита основных средств нами изучены следующие документы:

- бухгалтерская отчетность по состоянию на 31.12.2017г
- регистры синтетического и аналитического учета по счетам 01,02
- инвентаризационные описи основных средств
- инвентарные карточки основных средств
- прочие первичные документы

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

При организации учета основных средств, используемым в управленческой деятельности Предприятие руководствуется ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденному Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н (редакция от 24.12.2010 г.) и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом МФ РФ от 13.10.2003 г. № 91н (с учетом изменений и дополнений).

При проведении аудита основных средств нами изучены следующие документы:

- бухгалтерская отчетность по состоянию на 31.12.2017г
- регистры синтетического и аналитического учета по счетам 01,02
- инвентаризационные описи основных средств
- инвентарные карточки основных средств
- прочие первичные документы

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

Бухгалтерский учет основных средств велся в соответствии с положениями ПБУ 6/01 «Положение по бухгалтерскому учету основных средств», утв. Приказом МФ РФ от 30.03.2001г №26н, с соблюдением методологии бухгалтерского учета и отражением операций с основными средствами на счетах бухгалтерского учета в соответствии с положениями Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. Приказом МФ РФ от 31.10.2000г. №94н.

Имущество, закрепленное за Предприятием на праве хозяйственного ведения, отражается на его балансе. В бухгалтерском учете аудируемого лица принятие указанных активов к учету отражено следующим образом:

Дт.08 Кт 98

Однако в письме Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01 специалисты финансового ведомства указали, что увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) от собственника в хозяйственное ведение без увеличения уставного фонда не является доходом государственного унитарного предприятия и в связи с этим не может признаваться доходом будущих периодов.

Поскольку порядок отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с закреплением за государственными предприятиями объектов основных средств на праве хозяйственного ведения сверх уставного фонда, действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету не установлен, унитарное предприятие, на основании п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (далее - ПБУ 1/2008), вправе при формировании учетной политики разработать соответствующие способы самостоятельно с учетом ПБУ 1/2008 и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности. Целесообразнее использовать в деятельности предприятия актуальные разъяснения Минфина России.

Считаем, что для отражения указанных операций целесообразно использовать счет 75, что подразумевает следующие бухгалтерские записи:

Дебет 08 Кредит 75, субсчет "Расчеты по выделенному имуществу"

- отражена стоимость полученных основных средств;

Дебет 75, субсчет "Расчеты по выделенному имуществу" Кредит 83

- стоимость основных средств, полученных сверх уставного фонда, отнесена на добавочный капитал;

Дебет 01 Кредит 08

- полученные основные средства оприходованы по первоначальной стоимости.

Отметим, что в учетной политике аудируемого лица не закреплен порядок отражения операций по имуществу, полученному в хозяйственное ведение сверх уставного капитала. Рекомендуем аудируемому лицу закрепить в учетной политике порядок учета основных средств, полученных в хозяйственное ведение сверх уставного капитала.

Аудит соблюдения аудируемым лицом установленного лимита был проведен выборочным методом, в результате чего было выявлено принятие к учету активов, стоимостью менее 40000,00 рублей.

Также имеет место принятие аудируемым лицом к учету активов стоимостью 0,01 рублей:

Наименование	Стоимость, руб.
Компьютер	0,01
Компьютер "SAMSUNG 740N"	0,01
Компьютер "SAMSUNG 940N"	0,01
Компьютер ПОРТ	0,01
Контейнерная площадка по ул. Московская 60	0,01

Передача имущества в хозяйственное ведение осуществляется по акту приема-передачи имущества в стоимостной оценке имущества, утверждаемой учредителем, о чем сказано в письме Минфина России от 22 сентября 2005г № 03-06-01-04/373. Если стоимость имущества не превышает 40 000 рублей, вы можете отразить имущество в составе материалов.

Рекомендуем аудируемому лицу при формировании учетной политики для целей бухгалтерского учета определить порядок учета муниципального имущества, в зависимости от его стоимости, а также порядок стоимостной оценки муниципального имущества при отсутствии ее размера в первичных документах, подтверждающих передачу в хозяйственное ведение имущества от его собственника.

По данным главной книги на счете 01.09 «Выбытие основных средств» по состоянию на 01.01.2017г и 31.12.2017г имеется остаток на сумму 32 672,60 рубля. По пояснениям главного бухгалтера данная сумма образовалась в результате некорректного отображения бухгалтерской записи по выбытию имущества, полученного сверх уставного капитала. Рекомендуем данную сумму списать на счет 91 «Прочие доходы и расходы», для целей налогообложения данные расходы будут не принимаемыми.

На основании Приказа №1/инв от 25 декабря 2017г была проведена инвентаризация основных средств по состоянию на 31.12.2017г., представлены инвентаризационные описи. Результаты инвентаризации оформлены надлежащим образом. Замечаний по проведению инвентаризации нет.

8. Аудит материально-производственных запасов

Цель аудита состоит в выражении мнения о достоверности и полноте отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации информации о материально-производственных запасах.

На проверку были представлены:

- оборотно-сальдовые ведомости по счетам учета материальных ценностей;
- накладные;
- счета-фактуры;
- акты списания материалов, запчастей;
- путевые листы.

Проверкой правильности оформления материалов инвентаризации производственных запасов, отражения результатов инвентаризации в учете установлено инвентаризация в проверяемом проводилась на основании приказа № 1/инв от 25.12.2017г. по состоянию на 31.12.2017г., результаты инвентаризации оформлены верно.

Представлены Договоры на полную материальную ответственность со всеми материально-ответственными лицами.

Проверкой правильности синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов установлено следующее:

Учет материалов ведется на балансовом счете 10 «Материалы», с использованием субсчетов.

Движение по счету 10 «Материалы» представлено ниже:

№	Наименование	Сальдо по дебету на 01.01.2017г.	Обороты за 2017 г.		Сальдо по дебету на 31.12.2017г.
10	Материалы	644 995,40	3 051 000,76	2 266 443,39	1 429 552,77
10.01	Сырье и материалы	145 945,24	1 875 741,21	1 409	612311,48
10.03	Топливо	698,84	73 602,31	374,97	26643,50
10.05	Запасные части	10 100,00	84 955,00	47	74855,00
10.06	Прочие материалы		157902,00	657,65	98666,00
10.08	Строительные материалы		167401,14	20200,00	19072,50
10.09	Инвентарь и хоз. прин-ти	488 251,32	682 762,50	59236,00	593580,99
10.10	М-лы спец.назн. на складе		8636,60	148328,64	4423,30

Списание ГСМ (счет 10.3)

Для выборочной проверки учета ГСМ были представлены Главная книга, Журнал-ордер по счету 10/3 «ГСМ», путевые листы.

Бухгалтерский учет наличия и движения ГСМ ведется на счете 10 «Материалы» с использованием субсчета 10.3 «Топливо».

В ходе проверки выявлено, что нормы ГСМ не утверждены Приказом директора.

Аудитор рекомендует при разработке утвержденных норм списания ГСМ по предприятию учесть изменения, указанные в Распоряжениях Минтранса России от 14.05.2014 № НА-50-р, от

При выборочной проверке путевых листов было выявлено отсутствие нумерации путевых листов, времени выезда из гаража, отсутствие отметок о предрейсовом и послерейсовом осмотре технического состояния машины с датой и временем и др.

Аудитор напоминает, с 26 февраля Минтранс расширил перечень обязательных реквизитов путевого листа (Приказ Минтранса России от 18 января 2017 г. № 17). С этой даты в путевом листе обязательно требуется ставить отметку о контроле технического состояния автомобиля перед рейсом. Механик должен указать дату и время проверки машины, подпись, фамилию и свои инициалы. Прежде такие отметки тоже можно было ставить, но совсем не обязательно. Таким образом, с 26 февраля 2017 года, к обязательным реквизитам путевых листов, которые разработаны самостоятельно, относятся:

1. Название — путевой лист;
2. Номер;
3. Срок действия;
4. Сведения о собственнике машины;
5. Тип и модель машины;
6. Государственный регистрационный знак машины;
7. Показания одометра при выезде из гаража и при заезде в гараж;
8. Дата и время выезда из гаража и заезда в гараж;
9. Подпись и Ф.И.О. работника, который ставит в листе показания одометра, дату и время;
10. Ф.И.О. водителя;
11. Дата и время предрейсового и послерейсового медосмотра водителя;
12. Штамп, подпись и Ф.И.О. медицинского работника, который проводит медосмотр;
13. Отметка о предрейсовом осмотре технического состояния машины с датой и временем;
14. Подпись и Ф.И.О. контролера технического состояния машины.

Таким образом, каждая организация, использующая в своей деятельности автомобильный транспорт, обязана правильно и полно оформлять путевые листы автомобиля, содержащие необходимую информацию об использовании автомобиля, а в частности информации о горюче-смазочных материалах и месте следования автомобиля.

Аудитор рекомендует оформлять путевые листы надлежащим образом.

Учет запасных частей ведется на счете 10.5 «Запчасти». На проверку были представлены Главная книга, журнал-ордер по счету 10.5 «Запчасти».

Аудитор напоминает, с 1 января 2013 г. формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению. Вместе с тем обязательными к применению продолжают

оставаться формы документов, используемых в качестве первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов (например, кассовые документы).

Для ведения бухгалтерского учета могут использоваться формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, разработанные экономическим субъектом самостоятельно, предусмотренные принятыми органами негосударственного регулирования бухгалтерского учета рекомендациями в области бухгалтерского учета, а также иные рекомендованные формы (например, формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, форму книги (журнала) учета фактов хозяйственной деятельности, упрощенные формы ведомостей учета имущества, предусмотренные приказом Минфина России от 21 декабря 1998 г. N 64н).

Частью 2 статьи 9 Федерального закона N 402-ФЗ установлен перечень обязательных реквизитов первичного учетного документа. Включенные в этот перечень реквизиты по составу и содержанию тождественны обязательным реквизитам первичного учетного документа (включая документы, составленные по формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации), предусмотренным частью 2 статьи 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете".

При разработке следует учитывать, что первичный учетный документ обязательно должен содержать реквизиты, перечисленные в ч. 2 ст. 9 Закона N 402-ФЗ:

- наименование и дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- подписи, фамилии (с инициалами), а также должности лиц, совершивших сделку, операцию и ответственных за правильность ее оформления, либо лиц, ответственных за правильность оформления свершившегося события.

Необходимо иметь в виду, что перечень реквизитов по отдельным первичным учетным документам может быть расширен другими нормативными актами. Например, требования к реквизитам путевого листа содержатся в Приказе Минтранса России от 18.09.2008 N 152, принятом во исполнение ч. 1 ст. 6 Федерального закона от 08.11.2007 N 259-ФЗ "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта".

Законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете не установлены какие-либо ограничения на включение в первичные учетные документы дополнительных к обязательным реквизитов. Включение дополнительных к обязательным реквизитов в первичный учетный документ осуществляется организацией при необходимости (в связи с характером факта хозяйственной жизни, оформляемым данным документом, требованиями нормативных правовых

актов, потребностями управления, технологией обработки учетной информации, др.).

Главное, чтобы применяемые формы первичных документов, как разработанные самостоятельно, так и унифицированные, были утверждены руководителем организации как приложение к учетной политике (п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н).

Аудитор рекомендует составлять специализированные акты при замене автомобильных аккумуляторов с указанием срока использования. При списании аккумуляторов, срок эксплуатации которых истек ранее предусмотренного срока по техническим параметрам, рекомендуется указать в акте причину, по которой данная ситуация произошла. При списании автошин, по которым истек срок эксплуатации, вести учет пробега автомобиля, к накладным на отпуск новых шин прикладывать карточку использования прежних автошин за подписью комиссии, утвердившей фактический износ. Нормы пробега нужно утвердить во внутреннем документе организации.

9. Аудит расчетов

9.1 Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами

Основная цель проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами – установить соответствие совершенных операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками действующему законодательству и достоверность отражения этих операций в бухгалтерской отчетности.

В ходе проверки нами проводились следующие основные аудиторские процедуры:

- сверка наличия договоров с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками правильность их оформления и соответствие содержания договоров экономическому смыслу совершенных сделок
- поступление товарно-материальных ценностей (выполненных работ, оказанных услуг),
- выставленные поставщикам и подрядчикам, покупателями и заказчиками претензии;
- выданные авансы;
- наличие дебиторской задолженности

При этом нами проанализированы реестр договоров, договоры на поставку товарно-материальных ценностей (выполнение работ, оказание услуг), накладные на поступившие ТМЦ, акты выполненных работ, документы оплаты поставщикам (кассовые, банковские и пр.), договоры с покупателями и заказчиками, главная книга.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется Предприятием на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в соответствии с требованиями бухгалтерского учета. В проверяемом периоде операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками отражались в бухгалтерском учете своевременно.

Для учета расчетов с покупателями и заказчиками Предприятием применяется 62 счет «Расчеты с покупателями и заказчиками». В проверяемом периоде Предприятием соблюдались установленные правила отражения в бухгалтерском учете и отчетности расчетов с покупателями и заказчиками.

Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами Предприятие ведет на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Аналитический учет по 76 счету ведется таким образом, чтобы обеспечивало возможность получения необходимых данных по расчетам с разными дебиторами и кредиторами в разрезе заключенных с ними договоров. Были открыты необходимые субсчета для отдельного учета.

При проверке подтверждения правильности оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности установлено, что записи по счету 60, 62, 76 отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок банка, приходных ордеров, расходных и приходных накладных, счетов-фактур. Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, дебиторами и кредиторами, покупателями и заказчиками ведется в программе 1С.

В соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утв. Приказом №34н от 29.07.1998г. (с учетом изменений) предполагает обязательное создание резерва по всем долгам, которые на отчетную дату являются сомнительными. Наличие в составе дебиторской задолженности сомнительных долгов обязывает организацию начислить соответствующие резервы.

То есть, в случае выявления сомнительной дебиторской задолженности организация в обязательном порядке создает резервы сомнительных долгов. На Предприятии резерв по сомнительным долгам в 2017г не создавался.

9.2 Аудит расчетов с бюджетом

Аудит расчетов с бюджетом производился в целях проверки правильности определения налогооблагаемых баз и достоверности отражения в бухгалтерском учете расчетов по налогам, уплачиваемых Предприятием.

9.2.1 Аудит налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения

К проверке были представлены следующие документы:

- книга доходов и расходов;
- хозяйственные договоры;
- регистры налогового учета;
- налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2017 год
- прочая документация.

Проверке были подвергнуты:

- правильность документального оформления и отражения доходов и расходов;
- правильность организации учета по отдельным статьям затрат;
- прочие вопросы.

В ходе аудита установлено следующее.

МУП «МУК» является плательщиком единого налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – «доходы, уменьшенные на величину расходов»).

9.2.2. Аудит расчетов по взносам во внебюджетные фонды

К проверке были представлены следующие документы:

- бухгалтерский баланс (форма № 1);
- регистры бухгалтерского учета;
- расчетные ведомости по заработной плате;
- отчетность в фонды обязательного страхования;
- прочие документы.

Проверке были подвергнуты следующие вопросы:

- правильность начисления страховых взносов в фонды обязательного страхования;
- прочие вопросы.

С 1 января 2017 г. вопросы исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование регулируются главой 34 НК РФ. В обязанности плательщиков страховых взносов – работодателей входит ведение в отношении каждого физического лица учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также исчисленных с них страховых взносов (ч.6 ст. 15, п.2 ч.2 ст. 28 Федерального закона от 24.07.2009 №212-ФЗ»).

Плательщики страховых взносов, производящие выплаты физ. лицам, подают расчеты по страховым взносам в ИФНС и ФСС (по месту своего учета).

Отчетность в ИФНС и ФСС (по месту учета) представлялась своевременно. В соответствии с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н, учет расчетов по взносам во внебюджетные фонды велся на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

9.2.3 Аудит расчетов по транспортному налогу

Начисление и расчеты с бюджетом по транспортному налогу осуществляются в соответствии с требованиями главы 28 НК РФ.

Транспортный налог уплачивается только по транспортным средствам, зарегистрированным в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ.

Начисление и уплата транспортного налога производится в соответствии с Законом Калужской области от 26.11.2002 г. № 156-ОЗ «О транспортном налоге на территории Калужской области» (с учетом изменений и дополнений).

9.3 Аудит расчетов по оплате труда

При проверке нами были проанализированы следующие документы:

- Штатное расписание
- Расчетные ведомости
- График отпусков
- Трудовые договора с работниками
- Табели учета рабочего времени
- Приказы и другие первичные учетные документы.

В ходе проверки проводились следующие основные аудиторские процедуры:

- сверка данных отчетности по строке 1520 Бухгалтерского баланса и учетных регистров по счетам бухгалтерского учета;
- анализ состава показателей, отраженных в данном разделе Бухгалтерского баланса;
- проверка полноты и правильности отражения суммы кредиторской задолженности перед персоналом организации, внебюджетными фондами и бюджетом.

В ходе проведения аудита расчетов по оплате труда искажений, повлиявших на показатели бухгалтерской отчетности не выявлено.

10 Аудит доходов при применении УСНО

Порядок признания доходов в целях применения упрощенной системы налогообложения установлен п.1 ст.346.17 НК РФ.

Согласно, указанной статьи датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

На основании ст. 346.15 НК РФ налогоплательщики при определении объекта налогообложения учитывают следующие доходы: доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 НК РФ.

Доходы Предприятия, для целей налогообложения за 2017год составили- 81764 тыс. рублей

11 Аудит расходов при применении УСНО

Порядок признания расходов в целях применения упрощенной системы налогообложения установлен п.1 ст.346.17 НК РФ.

Расходами признаются затраты после их фактической оплаты (п.2 ст.364.17 НК РФ). В целях главы 26.2 НК РФ оплатой товаров (работ, услуг) или имущественных прав признается прекращение обязательства налогоплательщика- приобретателя товаров (работ, услуг) или имущественных прав перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг).

Пунктом 1 статьи 346.16 НК РФ установлен исчерпывающий перечень расходов, которые могут быть отнесены на уменьшение доходов при определении объекта налогообложения. Согласно п.2 ст.346.16 НК РФ расходы, принимаемые при исчислении объекта налогообложения по единому налогу, признаются таковыми при условии их соответствия критериям, указанным в п.1 ст.252 НК РФ, а именно:

расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Расходами в проверяемом периоде признавались:

- расходы на ремонтные работы;
- услуги связи, Интернет;
- материальные расходы;
- оплата труда;
- взносы на обязательное социальное, пенсионное страхование;
- амортизация;
- коммунальные услуги.

Расходы Предприятия, для целей налогообложения за 2017год составили- 78 412 тыс. рублей

12 Аудит учета и использования субсидий

Объект аудита в анализируемом периоде отсутствовал

13 Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

Целью аудита нераспределенной прибыли является выражение мнения о достоверности отражения в учете и отчетности прибылей и убытков, законности распределения и использования прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия после налогообложения. Аудиторская проверка достоверности данных, отраженных по строке 1370 «Нераспределенная прибыль

(непокрытый убыток)» была основана на анализе оборотно-сальдовой ведомости, главной книги, операций, отраженных на счетах 99 «Прибыль и убытки», 91 «Прочие доходы и расходы», 90 «Продажи», 84 «Нераспределенная прибыль» и других первичных учетных документов:

- проверка правильности определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг;
- проверка правильности определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг.

В ходе проверки Предприятия нами были проанализированы статьи доходов и расходов по обычным видам деятельности. Выборочным порядком проанализированы первичные документы по произведенным расходам и полученным доходам.

Показатели бухгалтерской отчетности на начало и конец отчетного периода соответствуют учетным данным регистров синтетического и аналитического учета нераспределенной прибыли.

Порядок формирования и учета нераспределенной прибыли во всех существенных аспектах выполняется в соответствии с требованиями нормативных актов законодательства Российской Федерации и правильно отражается в отчете о финансовых результатах.

14. Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли

В состав проверки вошли операции по формированию выручки Предприятия. В ходе проверки нами выборочно были проанализированы операции по отражению выручки в бухгалтерском учете.

Были проанализированы хозяйственные договоры, акты выполненных работ (оказанных услуг), счета-фактуры, регистры бухгалтерского учета, формирующие бухгалтерскую выручку.

В ходе проверки проводились следующие основные аудиторские процедуры:

- сверка данных отчетности по строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах (форма №2) и оборотов по счету 90 «Продажи»
- проверка полноты и правильности отражения в бухгалтерском учете суммы выручки
- анализ хозяйственных операций и обоснованность отражения выручки на счетах бухгалтерского учета
- полнота и правильность оформления первичных учетных документов, формирующих бухгалтерскую выручку.

Основные финансовые результаты деятельности МУП «МУК» за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2016 г.	2017 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6

1. Выручка	91 775	88 796	-2 979	-3,2	90 286
2. Расходы по обычным видам деятельности	71 144	86 694	+15 550	+21,9	78 919
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	20 631	2 102	-18 529	-89,8	11 367
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-132	-577	-445	↓	-355
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	20 499	1 525	-18 974	-92,6	11 012
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-769	-818	-49	↓	-794
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	19 730	707	-19 023	-96,4	10 219
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	19 730	707	-19 023	-96,4	10 219
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	19 632	578	x	x	x

За период с 01.01.2017 по 31.12.2017 годовая выручка составила 88 796 тыс. руб. Изменение выручки в течение анализируемого периода составило -2 979 тыс. руб.

Значение прибыли от продаж за последний год составило 2 102 тыс. руб. Финансовый результат от продаж за анализируемый период (с 31 декабря 2015 г. по 31 декабря 2017 г.) стремительно уменьшился (-18 529 тыс. руб.).

15. Аудит забалансовых счетов

Цель аудита состояния забалансовых счетов - установить правильность и полноту отражения хозяйственных операций на счетах забалансового учета и влияние этих операций на результаты финансово-хозяйственной деятельности и финансовую (бухгалтерскую) отчетность предприятия.

При проведении аудита забалансовых счетов нами были изучены следующие документы:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность;
- Регистры аналитического учета по забалансовым счетам;
- Акты, накладные и другие первичные документы.

На Предприятии отсутствует учет на забалансовых счетах.

Аудитором отмечено, что у Предприятия есть активы, которые отвечают критериям основных средств, и стоимость которых не превышает 40 000 руб. за единицу. Это инструменты, спецодежда, различный инвентарь и прочее, например по данным счета 10.09 на конец 31.12.2017г числятся остатки по следующим материалам:

10.09, Инвентарь и хозяйственные принадлежности	Стоимость, руб.
Formula FH-337P	4 050,00
Анемометр-термометр	1 500,00
Аппарат для сварки труб	2 321,72
Баллон газовый	910,00
Бензокоса FS120	23 000,00
Бензокоса Stihl FS250	19 850,00
Бензопила Huter BS-62	6 400,00
Бензопила SD-Master	5 750,54
Вентильатор Socket 1156\1155	3 200,00
Гиря для дымохода	345,00
Горелка AS1005	540,00

Горелка газовая	1 135,00
Горелка двойная	1 194,00
Горелка пьеза	405,00
Дрель аккумуляторная Интерскол	4 574,46
Дрель ударная STURM ID2195P	1 980,00
Дрель-шуруповерт аккумуляторная HITACHI DS12 DVF3	4 070,00
Жалюзи	11 247,00
Жесткий диск 500Gd Toshiba	19 350,00
Замок	625,00
Замок навесной	420,00
Инвектор сварочный Ресанта 220	8 800,00
Источник бесперебойного питания	20 850,00
Кабель питания	150,00
Канистра 10л	400,00
Картридж для принтера	7 350,00
Кисть	130,00
Клавиатура	3 050,00
Клещи электрические	564,00
Ключ газовый №4	1 650,00
Колонки	350,00
Компрессор Fudfg B400B/100см3	20 380,00
Конвектор Hyundai	4 757,99
Корпус Foxconn	3 500,00
Корпус Super Power 3343 BL	7 000,00
Кресло Престиж	5 400,00
Кувалда	920,00
Кусачки 160 мм	250,00
Лестница 3x13	12 500,00
Лом-гвоздодер	300,00
Лопата снеговая	640,00
Лопата совковая	450,00
Манометр	4 200,00
Маршрутизатор TP-Линк	2 490,00
Материнская плата MSI H61M-P20	14 800,00
Метла плоская	250,00
Миксер для раствора Зубр ЗМР-1350Э-2	8 600,00
Модуль памяти	12 670,00
Молоток отбойный Makita NM1203C	31 000,00
Монитор	29 350,00
Мотопомпа бензиновая грязевая	21 590,00
Мультиметр M	960,00
Мышь компьютерная	900,00
Набор инструмента диэлектрического	2 099,17
Набор ключей	472,60
Набор отверток	1 931,38
Накопитель	8 100,00

Насос дренажный	10 289,20
Ножницы по металлопластику	139,00
Ножницы по металлу	678,50
Ножовка	1 350,00
Оснастка для штампа	950,00
Отвертка	155,00
Очки защитные	130,00
Перфоратор Интерскол	4 981,85
Перфоратор MAKITA HR2450	6 350,00
печать	1 547,02
Пирометр AT-IR 550	3 050,00
Пресс гидравлический	5 450,00
Привод	6 000,00
Принтер HP Laser Jet M 125 64721	17 800,00
Принтер HP Laser Pro M 1132 92843	13 600,00
Процессор Intel Core	33 510,00
Пушка тепловая газовая	9 790,00
Радиотелефон PANASONIC	1 702,00
Распылитель ручной	205,00
Рукав для мотопомпы	2 970,00
Свитч 8 порт	1 000,00
СВЧ	2 390,00
Сетевой фильтр 6 розеток	3 550,00
Сканер штрих-кода MJ-2806 AT	6 600,00
Станок деревообрабатывающий МДС-1-05	18 400,00
Стеклорез	180,00
Стеллаж	7 368,00
Стремянка 2 ст.	974,00
Стремянка 5 ст.	4 960,00
Стул СМ7 ткань	8 800,00
Стул СМ7 ткань	3 200,00
Тачка строительная	3 700,00
Телефон	1 190,00
Телефон офисный PANASONIC	3 242,00
Тиски 150мм	8 200,00
Точило Sturm BG60202	2 890,00
Удлинитель	3 888,50
Уровень	1 490,00
УШМ 125/1100	1 500,00
УШМ SHTORMP	1 187,25
УШМ Интерскол	3 843,70
УШМ Makita 9069	11 100,00
Фонарь	2 753,04
Чайник электрический	1 400,90
Черенки	90,00
Штамп	2 504,40
Ящик для денег	978,00

Ящик для инструментов	670,00
Ящик почтовый	6 858,77
Ящик силовой	3 150,00

Такие объекты чаще всего включают в состав материально-производственных запасов (МПЗ) на основании пункта 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств». В этом случае стоимость актива отражают по счету 10 «Материалы». Затем, после ввода в эксплуатацию, списывают на один из «затратных» счетов (например, на счет 26 или на счет 44).

Одновременно стоимость объекта отражают по дебету забалансового счета, предназначенного для учета инвентаря и хозяйственных принадлежностей в эксплуатации. Это нужно, чтобы контролировать сохранность актива, его передвижение между цехами, отделами и т.д.

Любое имущество сроком полезного использования более 12 месяцев, которое, согласно учетной политике для целей бухучета, учитывается в составе МПЗ (п. 5 ПБУ 6/01; п. 7 ПБУ 1/2008), по мере передачи в эксплуатацию и списания стоимости на затраты нужно учесть на забалансовом счете за соответствующим МОЛ. Это нужно прежде всего предприятию для контроля за наличием, сохранностью, сроком эксплуатации рассматриваемого имущества.

16. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства

Задачи аудитора:

- проверить состав и содержание форм бухгалтерской отчетности, увязку ее показателей;
- выразить мнение о достоверности показателей отчетности во всех ее существенных отношениях;
- проверить правильность оценки статей отчетности;
- внести предложения (при необходимости) изменения в отчетность на основе оценки количественного влияния на ее показатели существенных отклонений, выявленных в процессе аудита

При проведении проверки соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности требованиям действующего законодательства нами изучены следующие документы:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность по состоянию на 31.12.2017г.
- Регистры синтетического и аналитического учета.

Результаты проверки правильности формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в таблицах:

Таблица 1 (форма 071001)

Наименование показателя	Код	Данные Предприятия На 31 декабря 2017 г.	Расчетные данные	Соответствующие счета бухгалтерского учета
-------------------------	-----	---	---------------------	---

АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Нематериальные активы	1110	-	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-	-
Основные средства	1150	1668	1668		01, 02
Доходные вложения в материальные ценности	1160				-
Финансовые вложения	1170				-
Отложенные налоговые активы	1180				-
Прочие внеоборотные активы	1190				97
Итого по разделу I	1100	1668	1668		-
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	1210	1430	1430		10,41
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220				-
Дебиторская задолженность	1230	41369	41369		Дт 60,62,68,69,70,71,73,76
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240				-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	299	299		50,51
Прочие оборотные активы	1260				94,97
Итого по разделу II	1200	43097	43097		-
БАЛАНС	1600	44765	44765		-
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100		80
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320				-
Переоценка внеоборотных активов	1340				83
Добавочный капитал (без переоценки)	1350				83
Резервный капитал	1360				82
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	28079	28079		84
Итого по разделу III	1300	28179	28179		
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	1410	-	-		-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-		-
Оценочные обязательства	1430	-	-		-
Прочие обязательства	1450	-	-		-
Итого по разделу IV	1400	-	-		-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	1510	-	-		-
Кредиторская задолженность	1520	14956	14956		Кт 60,62,68,69,70,71,73,76
Доходы будущих периодов	1530	1631	1631		86,98
Оценочные обязательства	1540				96
Прочие обязательства	1550				-
Итого по разделу V	1500	16587	16587		-
БАЛАНС	1700	44765	44765		-

Таблица 2 (форма 071002)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	Расчетные данные	Соответствующие счета бухгалтерского учета
Выручка	2110	88796	88796	90.01
Себестоимость продаж	2120	(86694)	(86694)	90.02
Валовая прибыль (убыток)	2100	2102	2102	-
Коммерческие расходы	2210			-
Управленческие расходы	2220			90.08
Прибыль (убыток) от продаж	2200	2102	2102	-
Доходы от участия в других организациях	2310			-
Проценты к получению	2320			-
Проценты к уплате	2330			91.02
Прочие доходы	2340	23	23	91.01
Прочие расходы	2350	(600)	(600)	91.02
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1525	1525	-
Текущий налог на прибыль	2410			-
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421			-
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430			-
Изменение отложенных налоговых активов	2450			-
Прочее	2460	(818)	(818)	
Чистая прибыль (убыток)	2400	707	707	-
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510			-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520			-
Совокупный финансовый результат периода	2500	707	707	-
СПРАВОЧНО				
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-	-

В результате проведенных аудиторских процедур мы убедились, что показатели бухгалтерской отчетности в целом сформированы на основании данных регистров бухгалтерского учета.

17. Выводы по результатам проведенного аудита

В целом, представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность Предприятия не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибок.

По нашему мнению, годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение МУП «МУК» по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за период с 01 января по 31 декабря 2017года в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Данная письменная информация предназначена исключительно для использования собственником имущества и руководством внутри МУП «МУК» и не должна быть использована в других целях.