

10.2. Результаты аудита учета расчетов с подотчетными лицами

Целью аудиторской проверки учета расчетов с подотчетными лицами является проверка соблюдения действующего законодательства и правильности организации бухгалтерского учета в области расчетов с подотчетными лицами.

Аудит расчетов с подотчетными лицами состоял в выборочной проверке наличия соответствующих приказов, своевременности представления авансовых отчетов, соблюдения требований по оформлению авансовых отчетов и приложенных к ним оправдательных документов, полноты оприходования материальных ценностей, приобретенных подотчетным лицом, своевременности возврата неиспользованных сумм.

Аудиторской проверке представлены регистры счета 71, авансовые отчеты, первичные документы.

В ходе проведения проверки были выполнены следующие аудиторские процедуры:

- проверка наличия и правильности оформления первичных учетных документов;
- проверка фактов выдачи денежных средств под отчет при наличии остатка неизрасходованного предыдущего аванса;
- проверка правильности списания на себестоимость хозяйственных расходов и оприходования приобретенных ТМЦ;

Авансовые отчеты оформляются на бланках унифицированной формы №АО-1, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 № 55.

По результатам аудита расчетов с подотчетными лицами выявлены следующие замечания:

Замечание №Подотчет - 1

Авансовые отчеты не подписаны главным бухгалтером.

Аудитор напоминает

В соответствии с п.14 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

Вывод

В результате проведенных аудиторских процедур существенные замечания, не выявлены.

10.3. Результаты аудита бухгалтерского учета расчетов с персоналом по прочим операциям

В ходе проведения выборочной проверки фактов, свидетельствующих о нарушении законодательных и нормативных правовых актов, по данному разделу Отчета не обнаружено.

10.4. Результаты аудита учета расчетов с контрагентами

Основная цель аудиторской проверки учета расчетов с контрагентами – установить правильность ведения учета расчетов с данными контрагентами за реализованные товарно-материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги, достижение уверенности в том, что задолженности контрагентов и задолженности перед контрагентами числятся на счетах учета в реальных значениях.

Резерв по сомнительным долгам не создается.

Просроченная дебиторская задолженность на конец проверяемого периода отсутствует. Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) по данным бухгалтерского учета Общества отсутствует.

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) по данным финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества на конец отчетного периода представлена:

Дебиторы	Сумма (тыс. руб.)
1	2
Покупатели и заказчики	9446
Прочие дебиторы и кредиторы	997792
В т.ч. население	804860

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется с применением балансового счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами ведется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», что соответствует порядку, установленному Инструкцией по применению Плана счетов № 94н.

Аналитический учет по вышеназванным счетам в основном обеспечивает возможность получения данных о задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками.

Обществом проведена инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками и прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 31.12.2010 г.

Задолженность является текущей и подтверждена актами сверок.

Выводы

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками осуществляется на счете 60 «Расчеты с поставщиками подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», это соответствует порядку, установленному нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Документооборот по расчетам с поставщиками и подрядчиками осуществляется на основании актов выполненных работ, товарных накладных, договоров, контрактов.

Не выявлено нарушений в документах, на основании которых возникла дебиторская задолженность, и в первичных документах по поставке товаров, оказанию услуг, выполнению работ.

Суммы в погашение дебиторской задолженности, поступают систематически.

11. Результаты аудита учета расчетов с бюджетом

11.1. Результаты аудита учета расчетов по налогу на доходы физических лиц

Аудиторская проверка налога на доходы физических лиц осуществлялась выборочно: по доходам, полученным в виде материальной выгоды, материальной помощи, премии, правильности предоставления стандартных и имущественных вычетов, полноты и своевременности перечисления налоговых платежей.

Согласно регистрам бухгалтерского учета у Аудируемого лица по состоянию на 31.12.2010 г. имела место дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом по НДФЛ в размере 12 574 рубля.

Вывод

В результате проведенных аудиторских процедур существенные замечания, не выявлены.

11.2. Результаты аудита учета расчетов по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения – доходы.

Аудит расчетов и учета налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения включал в себя проверку правильности формирования налоговой базы, правильности заполнения

налоговой декларации, порядка ведения бухгалтерского и налогового учета по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

При определении объекта налогообложения Общество учитывает все поступления как в денежной, так и в натуральной форме от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества, используемого в процессе осуществления предпринимательской деятельности, стоимость такого имущества, полученного на безвозмездной основе, а также иные доходы от предпринимательской деятельности.

Вывод

В результате проведенных аудиторских процедур существенные замечания, не выявлены.

11.3. Результаты аудита бухгалтерского учета расчетов по налогу на добавленную стоимость

В 2010 году Аудируемое лицо, в связи с применением упрощенной системы налогообложения не являлось плательщиком налога на добавленную стоимость.

11.4. Результаты аудита бухгалтерского учета расчетов по транспортному налогу

В 2010 г. Аудируемое лицо не являлось налогоплательщиком транспортного налога.

11.5 Результаты аудита бухгалтерского учета расчетов по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование

1. Согласно регистрам бухгалтерского учета у Аудируемого лица по состоянию на 31.12.2010 имела место следующая дебиторская задолженность по расчетам с Пенсионным фондом РФ по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование:

- на финансирование страховой части трудовой пенсии - 1 902 рубля.
- на финансирование накопительной части трудовой пенсии - 595 рублей.

С 2011 года Общество, осуществляя деятельность по управлению недвижимым имуществом, правомерно применяет льготы, установленные частью 1 ст. 58 Закона № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный Фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования и

территориальные фонды обязательного медицинского страхования». В соответствии с которой в течение 2011 - 2014 годов применяются пониженные тарифы страховых взносов для плательщиков страховых взносов, указанных в пункте 1 части 1 статьи 5 Закона N 212-ФЗ:

для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, основным видом экономической деятельности (классифицируемым в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности) которых являются:

2) управление недвижимым имуществом (код ОКВЭД 70.32).

Вывод

В результате проведенных аудиторских процедур существенные замечания, не выявлены.

12. Результаты аудита учета расчетов с учредителями

Аудит расчетов с учредителями заключался в проверке своевременности взносов в уставный капитал в соответствии с действующим законодательством, наличия документального оформления расчетов с учредителями, правильности отражения в бухгалтерском учете расчетов с учредителями и правильности налогообложения расчетов с учредителями по выплате доходов.

Вывод

В результате проведенных аудиторских процедур существенные замечания, не выявлены.

13. Результаты аудита учета доходов по обычным видам деятельности

Для аудиторской проверки учета продаж представлены акты выполненных работ.

Учет продаж Обществом осуществляется на счете 90 «Продажи» в корреспонденции со счетом 50 «Касса», 62 «Расчеты с заказчиками и покупателями подрядчиками».

За 2010 г. Общество получило доходы от следующих видов деятельности:

Доходы	Сумма (тыс. руб.)	% в общей сумме
1	2	3
Выручка по обычным видам деятельности	6 395	100

Учет доходов от осуществления обычных видов деятельности ведется Обществом с применением счета 90 «Продажи».

Письменная информация Индивидуального аудитора Говориной Марии Валентиновны Исполнительному органу ООО Управляющая компания «Приоритет» по результатам проведения аудиторской проверки состояния бухгалтерского учета за 2010 год, договор № 02/аудит от 17.05.2011 г.

Операции по реализации товаров (работ, услуг) оформляются следующими первичными учетными документами: Договоры поставки, Договоры на проведение мероприятий, акты.

Вывод:

Доходы отражены в бухгалтерской отчетности за проверяемый период в полном объеме;

Доходы проверяемого периода оценены в соответствии с правилами бухгалтерского учета, а суммы доходов подсчитаны правильно;

В результате аудита доходов по обычным видам деятельности:

Ошибок, существенно искажающих бухгалтерскую отчетность Общества за проверяемый период, не обнаружено.

14. Результаты аудита учета расходов по обычным видам деятельности

Расходы по данным бухгалтерского учета Общества составили

Расходы (статьи затрат)	Сумма по данным бухгалтерского учета (тыс. руб.)	Доля в общей сумме затрат, %
1	2	3
Оплата приобретенных товаров, работ, услуг	4 491	78
Выплата заработной платы	931	16
Расчеты по налогам и сборам, отчисления на соц. нужды	132	2,3
прочие	202	3,7
Всего расходы	5 756	100%

Для учета расходов по обычным видам деятельности применяются балансовые счета 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы».

Выводы:

Расходы, отраженные в бухгалтерской отчетности Общества:

- имели место в проверяемом периоде и относились к Обществу;
- оценены в соответствии с правилами бухгалтерского учета, а суммы расходов подсчитаны правильно;
- отражены в соответствующих периодах.

Письменная информация Индивидуального аудитора Говориной Марии Валентиновны
Исполнительному органу ООО Управляющая компания «Приоритет» по результатам
проведения аудиторской проверки состояния бухгалтерского учета за 2010 год, договор
№ 02/аудит от 17.05.2011 г.

В результате аудита расходов по обычным видам деятельности:
Ошибок, существенно искажающих бухгалтерскую отчетность Общества за
проверяемый период, не обнаружено.

15. Результаты аудита учета прочих доходов и расходов

В бухгалтерском учете Общества отсутствуют прочие доходы.

Прочие расходы по данным отчетности Общества составили:

№ пп	Прочие расходы	Сумма (тыс. руб.)
1	2	3
1	Расчетно-кассовое обслуживание	20

В проверяемом периоде прочие доходы и расходы учитывались и отражались
в бухгалтерской отчетности, в основном с учетом с ПБУ 9/99 «Доходы
организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Учет прочих доходов и расходов ведется с применением бухгалтерских
счетов (91.1 «Прочие доходы», 91.2 «Прочие расходы»)

Выводы:

Прочие доходы и расходы проверяемого периода оценены в соответствии с
правилами бухгалтерского учета, а суммы прочих доходов и расходов
подсчитаны правильно

В результате аудита прочих доходов и расходов ошибок, существенно
искажающих бухгалтерскую отчетность Общества за проверяемый период,
не обнаружено.

16. Результаты аудита учета целевого финансирования

В регистрах бухгалтерского учета за 2010 г. операции по счету 86 «Целевое
финансирование» не отражены.

17. Результаты аудита нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) заключался в
проверке порядка формирования нераспределенной прибыли (непокрытого
убытка), использования ее в соответствии с действующим законодательством
и учредительными документами Общества, правомерного погашения убытка,
а также правильности отражения операций о наличии и движении сумм
нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на счетах бухгалтерского
учета и в бухгалтерской отчетности.

Для проверки были представлены: бухгалтерские регистры, сформированные
в программе «1С:Предприятие».

Обществом не осуществлено распределение чистой прибыли. По состоянию на 31.12.2010 г. кредитовое сальдо по счету 84,1 «Нераспределенная прибыль» составляет 858 208 рублей.

Аудитор напоминает

Распределение чистой прибыли — одно из направлений внутрифирменного планирования, значение которого в условиях рыночной экономики возрастает. Порядок распределения и использования прибыли на предприятии фиксируется в уставе предприятия. Основными расходами, финансируемыми из прибыли, являются расходы на развитие производства, социальные нужды трудового коллектива, на материальное поощрение работников и благотворительные цели. Нераспределенная прибыль отчетного года используется на выплату дивидендов учредителям и на отчисления в резервный фонд (при его наличии). В соответствии со своей учетной политикой организация может принять решение об использовании прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия, на финансирование своих плановых мероприятий.

Эти мероприятия могут носить производственный характер в случае направления денежных средств на развитие и расширение производства, модернизацию используемого оборудования, и непроизводственный характер в случае использования денежных средств на мероприятия социального характера и материальную поддержку работников организации и другие цели, не связанные с производством продукции, либо долгосрочными или финансовыми вложениями организации. Значительная часть собственного капитала предприятия аккумулируется в фондах специального назначения. Эти средства резервируются и направляются на образование источников финансирования затрат на создание нового имущества производственного назначения и социальной инфраструктуры, а также на нужды социального развития (кроме капитальных вложений). Значительная часть собственного капитала предприятия аккумулируется в фондах специального назначения. Эти средства резервируются и направляются на образование источников финансирования затрат на создание нового имущества производственного назначения и социальной инфраструктуры, а также на нужды социального развития (кроме капитальных вложений).

Согласно пункту 51 Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций «в годовом бухгалтерском балансе данные по группам статей «Резервный капитал», «Нераспределенная прибыль прошлых лет», «Непокрытый убыток прошлых лет», «Нераспределенная прибыль отчетного года», «Непокрытый убыток отчетного года» показываются с учетом рассмотрения итогов деятельности

организации за отчетный год, принятых решений о покрытии убытков, выплате дивидендов и пр.».

Аудитор рекомендует

В году, следующем за отчетным, на основании решения общего собрания собственников Общества, осуществлять по общепринятому правилу распределение прибыли, полученной за отчетный год. При этом делаются следующие записи:

1. Начисление доходов (дивидендов) участникам:

Дебет 84.1 «Полученная прибыль»

Кредит 75.2 «Расчеты по выплате доходов»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Отчисления в резервный капитал:

Дебет 84.1 «Полученная прибыль»

Кредит 82 «Резервный капитал»

2. Покрытие убытков прошлых лет:

Дебет 84.1 «Полученная прибыль»

Кредит 84.4 «Полученный убыток»

18. Результаты экспертизы бухгалтерской отчетности

Методика проверки соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства состояла в проверке состава и содержания форм бухгалтерской отчетности, увязке ее показателей; проверке правильности оценки статей отчетности, проверке правильности формирования сводной отчетности.

Для проверки представлены Бухгалтерский баланс за 2010 г. (форма №1), Отчет о прибылях и убытках за 2010 г. (форма №2).

Бухгалтерская отчетность за 2010 г. утверждена решением учредителя 25 марта 2011 г. № 3.

Представленная отчетность сформирована в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Письменная информация Индивидуального аудитора Говориной Марии Валентиновны Исполнительному органу ООО Управляющая компания «Приоритет» по результатам проведения аудиторской проверки состояния бухгалтерского учета за 2010 год, договор № 02/аудит от 17.05.2011 г.

19. Выводы

За период с 01 января 2010 года по 31 декабря 2010 года бухгалтерский и налоговый учет в Обществе в основном осуществлялся в соответствии с действующим законодательством.

Руководитель аудиторской группы, аудитор  Говорина М.В.

Письменную информацию (отчет) получил главный бухгалтер ООО УК «Приоритет» Непокойчицкая Е.О.  (подпись)
« 31 » 05 2011 г.