

**ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ
АУДИТОРА ПО РЕЗУЛЬТАТАМ
ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРКИ
СОСТОЯНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И
ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА С
ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ПРИОРИТЕТ»
за 2010 год**

Заказчик	ООО УК «Приоритет»
Исполнитель	Индивидуальный аудитор Говорина Мария Валентиновна
Исходящий	№ 02/аудит
Кому	Генеральному Директору ООО УК «Приоритет» Ткаченко Светлане Юрьевне

г. Иркутск, 2011 год

РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ

1. Результаты правовой экспертизы документов Общества

Целью аудита учредительных документов является установление соответствия учредительных документов Общества нормам действующего законодательства, правильности формирования (изменения) уставного капитала.

Аудит учредительных документов Общества включал в себя проведение следующих процедур: анализ документов, подтверждающих государственную регистрацию, проверка соответствия Устава действующему законодательству.

2. Результаты аудита оформления первичных документов и постановки документооборота

Замечания по оформлению первичных документов и постановки документооборота указаны в дальнейших разделах Отчета.

3. Результаты экспертизы учетной политики Общества

Целью аудита учетной политики является установление соответствия применяемой в организации методики бухгалтерского учета действующим в проверяемом периоде нормативным документам для того, чтобы сформировать мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных аспектах.

Задачи аудита учетной политики:

- изучение системы организации бухгалтерского учета;
- оценка учетной политики;
- характеристика системы документации и документооборота;
- подтверждение достоверности производимых начислений и выплат работникам по всем основаниям.

Аудиторской проверке представлена учетная политика, утвержденная приказом от 12.01.09 г. №1.

Данная Учетная политика сформирована согласно порядку, определенному в ПБУ 1/98¹ и представляет собой совокупность выбранных Обществом способов ведения бухгалтерского и налогового учета, имеющую методологическую и организационно-техническую составляющие Общества, соответствующие действующему законодательству.

¹ Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98, утв. приказом Минфина РФ от 09.12.1998 г. № 60н (с изм. и доп. от 30 декабря 1999 г.).

Положение по учетной политике Общества соответствует действующему законодательству.

4. Результаты экспертизы проведения инвентаризации

Обществом установлен порядок и сроки проведения инвентаризации имущества и обязательств.

Пунктом 2.1. Положения по учетной политике установлено, что инвентаризация основных средств, нематериальных активов и материально-производственных запасов производится не реже одного раза в 3 года. В 2010 году инвентаризация этих активов не производилась.

5. Результаты аудита учета внеоборотных активов

Целью аудита операций с внеоборотными активами являлась:

- проверка законности операций по движению основных средств;
- проверка документального оформления и отражения в учете движения основных средств;
- проверка учета поступления и выбытия объектов основных средств;
- определение и оформление результатов от реализации и выбытия основных средств;
- проверка соблюдения порядка списания пришедших в негодность основных средств;
- подтверждение достоверности сумм по счетам 01 «Основные средства».

Аудитором изучен состав и структура основных средств Общества по данным регистров аналитического учета (инвентарные карточки учета ОС, и др.). В процессе такого изучения устанавливалась правильность отнесения учитываемых объектов к основным средствам, их классификации, а также формирования инвентарных объектов.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

На балансе Общества числятся объекты основных средств. Сальдо по счету 01 «Основные средства» по состоянию на 31.12.2010 г. составляет 97 794 рубля.

При проведении аудиторских процедур выявлены следующие замечания:

Замечание №ОС- 1

В течение проверяемого периода Общество отражало в составе основных средств объекты, первоначальная стоимость которых составляет менее 20 000рублей. Примеры представлены в таблице № 2

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.

Таблица 2

Наименование	Количество	Цена	Сумма, руб.
1	2	3	4
Монитор ViewSonic LDC 19	1	6075	6075
ПО Office	1	3603	3603
Принтер(СканерКопирФакс)	1	13999	13999

Аудитор напоминает

В соответствии с п.5 ПБУ 6/01² «Учет основных средств» активы, в отношении которых выполняются все необходимые условия, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 20000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

Аудитор предупреждает

Обществом нарушена методология бухгалтерского учета в части учета объектов основных средств.

В результате данного нарушения завышена стоимость основных средств не менее чем на 49 993 рубля.

Аудитор рекомендует

Выполнять требования нормативных актов, регламентирующих бухгалтерский учет в Российской Федерации.

Замечание №ОС- 2

Неправомерное начисление износа на имущество стоимостью менее 20 000 рублей. Примеры представлены в таблице № 3.

Таблица 3

Наименование основного средства	Инвентарный номер	Балансовая стоимость	Сумма начисленной в 2010 г. амортизации
Монитор ViewSonic LDC 19	000000008	6075	169
ПО Office	000000009	3603	150
Принтер(СканерКопирФакс)	000000010	13999	389

² Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) , утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н.

Аудитор напоминает

В соответствии с п. 4 ПБУ 6/01, актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

При этом, пунктом 3 Учетной политики Аудируемого лица установлен стоимостной лимит отнесения имущества к основным средствам – 20000 рублей. Указанные объекты не соответствуют установленному Учетной политикой лимиту, по ним не может производиться начисление износа.

Аудитор предупреждает

Аудируемое лицо не соблюдает принципы и методы, установленные учетной политикой.

В результате нарушения занижен финансовый результат в бухгалтерском учете.

Аудитор рекомендует

Выполнять принятые положения учетной политики Аудируемого лица, учесть данное замечание в дальнейшей работе.

Вывод

В результате проведенных аудиторских процедур не выявлены существенные замечания, влияющие на достоверность бухгалтерской отчетности по данному разделу.

5.1. Результаты аудита ведения бухгалтерского учета нематериальных активов

В регистрах бухгалтерского учета за 2010 г. операции по счету 04 «Нематериальные активы» не отражены.

5.2. Результаты аудита ведения бухгалтерского учета доходных вложений в материальные ценности

В регистрах бухгалтерского учета за 2010 г. операции по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» не отражены.

6. Результаты аудита учета материально-производственных запасов

Целью аудиторской проверки учета операций с материально-производственными запасами является изучение правильности организации учета поступления и использования материально-производственных запасов (МПЗ) в Обществе; правильности определения и списания на издержки стоимости израсходованных материально-производственных запасов; соответствия используемых Обществом способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их выбытии способам, предусмотренным учетной политикой; правильности синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы в бухгалтерском учете Учреждения отражаются по фактической себестоимости приобретения на счете 10 «Материалы».

Вывод

В результате проведенных аудиторских процедур существенные замечания, влияющие на достоверность бухгалтерской отчетности, по данному разделу, не выявлены

7. Результаты аудита учета затрат на производство и общехозяйственных расходов

Целью аудита затрат на производство, общепроизводственных и общехозяйственных расходов является установление соответствия применяемой Учреждением методики бухгалтерского учета, действующей в проверяемом периоде, нормативным документам, с тем чтобы сформировать мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных аспектах.

Проверка и подтверждение достоверности отчетных данных о фактической себестоимости продукции (работ, услуг) заключалась в проверке состава затрат, включаемых в фактическую себестоимость продукции, проверке полноты, своевременности и правомерности включения расходов в состав затрат, порядка списания общехозяйственных расходов.

Для проведения аудита затрат на производство Аудитором использовались следующие документы: положение об учетной политике Учреждения, регистры бухгалтерского учета.

Вывод

В результате проведенных аудиторских процедур существенные замечания, влияющие на достоверность бухгалтерской отчетности, по данному разделу не выявлены.

8. Результаты аудита ведения бухгалтерского учета готовой продукции и товаров

8.1. Результаты аудита ведения бухгалтерского учета товаров

В регистрах бухгалтерского учета за 2010 г. операции по счету 41 «Товары» не отражены.

8.2. Результаты аудита ведения бухгалтерского учета готовой продукции

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

8.3. Результаты аудита ведения бухгалтерского учета расходов на продажу

В регистрах бухгалтерского учета за 2010 г. операции по счету 44 «Расходы на продажу» не отражены.

9. Результаты аудита ведения бухгалтерского учета финансовых активов

9.1. Результаты аудита учета кассовых операций

Целью аудита кассовых операций являлось установление соответствия применяемой Обществом методики бухгалтерского учета, действующей в проверяемом периоде, нормативным документам для того, чтобы сформировать мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных аспектах.

Для выполнения аудиторской проверки кассовых операций Аудитору предоставлены следующие документы: регистры бухгалтерского учета по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», кассовая книга (КО-4), отчеты кассира, приходные и расходные кассовые ордера (КО-1, КО-2).

Операции по учету кассовых операций проверены выборочным образом.

Несоблюдения установленного размера проведения наличных расчетов между юридическими лицами в соответствии с указанием № 1050-У Обществом не выявлено.

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.

Кассовые операции оформляются первичными документами унифицированных форм, установленных Постановлением №88³.

Прием и выдача наличных денежных средств оформляется приходными и расходными кассовыми документами установленной формы. На расходных ордерах имеются разрешительные подписи руководителя на расход денежных средств из кассы.

Вывод

В результате проведенных аудиторских процедур существенные замечания, не выявлены.

9.2. Результаты аудита ведения бухгалтерского учета операций по расчетным счетам

Целью аудиторской проверки учета операций по счетам в банках является проверка правильности организации учета операций по расчетным, счетам в банках.

В ходе проверки аудиторами проведена сверка остатков на счетах по выпискам банка и по учетным регистрам, а также обороты и остатки по счетам в учетных регистрах. Аудит операций, совершенных в отчетном периоде, осуществлялся путем анализа выписок и приложений к ним, платежных поручений.

Обществом заключен Договор с обслуживающими банками на расчетно-кассовое обслуживание.

В результате выборочной проверки операций по расчетному счету сверены данные выписок банков с данными карточки счета 51, наличие приложений к выпискам банков и корреспонденция счетов согласно содержанию финансово-хозяйственных операций.

Отклонений остатка по счетам 51 «Расчетный счет» по выпискам банка и анализу счета 51 не выявлено.

Аудитором был проверен порядок учета финансово-хозяйственных операций по банковским счетам.

В пределах выборки не обнаружены нарушения, свидетельствующие о несоблюдении действующего законодательства.

³ Постановление Госкомстата от 18 августа 1998 г. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».

9.3. Результаты аудита ведения бухгалтерского учета операций по специальным счетам в банках

В регистрах бухгалтерского учета за 2010 г. операции по счету 55 «Специальные счета в банках» не отражены.

10. Результаты аудита учета расчетов

10.1. Результаты аудита учета расчетов с персоналом по заработной плате и прочим операциям

Целью аудита расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям являлось установление соответствия применяемой Обществом методики бухгалтерского учета нормативным документам с тем, чтобы сформировать мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных аспектах.

В проверяемом периоде в расходы на оплату труда включались начисления работникам заработной платы в соответствии с трудовыми договорами, тарифными ставками, премии и единовременные поощрительные начисления согласно коллективному договору и положению о премировании.

Аудитором проведен анализ внутренних документов по следующим формам:

- Табель учета рабочего времени.

Действующая в Обществе система оплаты труда, основана на принципах Положения об оплате труда и премирования работников.

Положения об оплате труда и премирования работников Общества предусматривает следующие виды выплат (в части выплат фактически применяющихся в Обществе):

- Оклад;
- Доплаты компенсационного характера за работу в многосменном режиме и сверхурочное время, в выходные и праздничные дни, за работу вне постоянного места жительства;
- Доплаты работникам за совмещение обязанностей временно отсутствующего работника или расширение зоны обслуживания, совмещение профессий
- Премирование руководителей, специалистов, служащих и рабочих за выполнение производственных и экономических показателей работы на основании Положений о премировании;
- Ежемесячная надбавка за выслугу лет;
- районный коэффициент 30% от должностного оклада;
- материальное поощрение – в соответствии с положением о премировании работников ООО УК «Приоритет».

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 Обществе применяются следующие типовые формы учета по личному составу: приказы о приеме на работу, о переводе работника, о прекращении трудового договора, личная карточка.

К личной карточке работника прилагаются:

- трудовой договор типовой формы;
- приказы по доплатам, о предоставлении отпусков;
- заявления.

Должностные инструкции разработаны по всем профессиям. Экземпляры должностных инструкций с подписями хранятся в Отделе кадров.

Расчет средней заработной платы производился в соответствии с Постановлением Правительства России от 11.04.2003 № 213 «Об особенностях порядка начисления средней заработной платы».

При начислении заработной платы Учреждение использует компьютерную программу 1С:Предприятие.8.2.

При проведении аудиторских процедур выявлены следующие замечания:

Замечание № Оплата труда - 1

В нарушение трудового законодательства, выплата заработной платы не всем работникам производится 2 раза в месяц.

Аудитор предупреждает

В соответствии с положениями Трудового кодекса РФ заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Иные сроки выплаты могут быть установлены отдельным категориям работников только федеральным законом. Таким образом, выплата заработной платы 1 раз в месяц является нарушением трудового законодательства, влекущим административную ответственность работодателя по ст. 5.27 КоАП РФ. При невыполнении этого требования Трудового Кодекса неизбежны выплаты должностными лицами и организацией значительных штрафных санкций и пени.

Данная позиция официальных органов изложена в письме Роструда РФ от 0.03.2007 г. № 472-6-0.

Согласно ст.5.27 КоАП РФ за нарушение трудового законодательства должностные лица и предприниматели подвергаются штрафу от 500 до 5000 рублей, юридические лица – на сумму от 30 000 до 50 000 рублей, деятельность организации или предпринимателя, нарушивших трудовое законодательство, может быть приостановлена на срок до 90 суток.

Вывод

В результате проведенных аудиторских процедур существенные замечания, не выявлены.