

ОТЧЕТ

о результатах аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общество с ограниченной ответственностью «Компания»
за 2016 год

Заказчик: ООО «Компания»

Получатель: Генеральный директор
Иванов И.И.

Исполнитель: ООО «АудитОнлайн»

Москва 2017

Уважаемый Иван Иванович!

Представляем Вашему вниманию отчет о результатах аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Компания» (далее - Общество) за 2016 год, проведенного в соответствии с договором № 01012017-1 от 01.01.2017.

Основные сведения об Обществе:

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «Компания»
Место нахождения:	123456, г. Москва, Народная, д.1
Фактический адрес:	123456, г. Москва, Народная, д.1
ОГРН	111111111111

Аудит проведен компанией ООО «АудитОнлайн»:

Место нахождения:	115230, г. Москва, Хлебозаводский проезд, дом 7, строение 9, помещение XII, комната 8
ОГРН	77 № 2343947 от 10 октября 2016 года, за государственным регистрационным номером 5167746191674, выдано Межрайонной Инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве.
Сведения о членстве в СРО	Свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ: 11606062656 от 25 ноября 2016 г.

Целью аудита является выражение мнения о том, отражает ли достоверно во всех существенных отношениях бухгалтерская (финансовая) отчетность финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2016 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ).

Отметим, что аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности не направлен на поиск всех вопросов, которые могут представлять интерес для управления Обществом.

Назначение данного отчета – сообщение информации по вопросам, которые привлекли наше внимание в ходе аудита, и которые, на наш взгляд, являются важными для руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, при осуществлении надзора за подготовкой достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытием информации в ней, результативностью и эффективностью хозяйственных операций и эффективным использованием ресурсов, а также соответствием деятельности Общества нормативным правовым актам Российской Федерации.

Настоящий отчет подготовлен исключительно для использования руководства и лицами, отвечающими за корпоративное управление, и не подлежит раскрытию или распространению третьим лицам. В случае предоставления данного отчета третьим лицам, аудитор не несет никакой ответственности перед третьими лицами.

Основные выводы по результатам аудита, в том числе значимые вопросы, выявленные в ходе аудита, о которых мы считаем необходимым проинформировать руководство и лиц, отвечающих за корпоративное управление, приведены в разделе I настоящего отчета.

Обнаруженные в ходе аудита отклонения от установленного порядка ведения бухгалтерского учета, пропуски, иные ошибки в бухгалтерской (финансовой) отчетности,



недостатки в системе внутреннего контроля, существенные налоговые риски и прочие вопросы, требующие обсуждения с руководством Общества, подробно изложены в разделе II настоящего отчета.

С уважением,

Директор департамента аудита

ООО «АудитОнлайн»

квалификационный аттестат аудитора № К023426

ОПНЗ в реестре аудиторов: № 21706055998

Е.А. Рахманова

Генеральный директор

ООО «АудитОнлайн»

квалификационный аттестат аудитора № К029228

ОПНЗ в реестре аудиторов: № 21606071692

А.С. Панарина

Аудитор ООО «АудитОнлайн»,

проводивший проверку

квалификационный аттестат аудитора № XXXXXXXX

ОПНЗ в реестре аудиторов: № XXXXXXXXXXXX

А.А. Кузнецов

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	6
1.1 Обязанности аудитора при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности	6
1.2 Объем и сроки проведения аудита	6
1.3 Значимые вопросы, выявленные в ходе аудита	6
Мнение аудитора о значительных качественных аспектах учетной практики Общества	6
Значимые вопросы для обсуждения с руководством Общества	6
Значимые недостатки системы внутреннего контроля	7
Письменные заявления, запрашиваемые аудитором	7
Обстоятельства, влияющие на форму и содержание аудиторского заключения.....	7
1.4 Независимость аудитора	8
2. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА	9
2.1 Система внутреннего контроля	9
2.2 Учредительные документы	9
2.3 Учетная политика	9
Учетная политика для целей бухгалтерского учета	9
Учетная политика для целей налогообложения	9
2.4 Нематериальные активы (сч. 04, 05 и др.)	9
2.5 Основные средства (сч. 01, 02 и др.)	10
2.6 Доходные вложения в материальные ценности (сч. 03, 02 и др.)	12
2.7 Вложения во внеоборотные активы (сч. 07, 08 и др.)	13
2.8 Сырье, материалы и другие аналогичные ценности (сч. 10, 19, 11, 14, 15, 16 и др.).....	13
2.9 Готовая продукция и товары (сч. 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 19 и др.)	19
2.10 Расходы будущих периодов (сч. 97 и др.).....	20
2.11 Денежные средства (сч. 50, 51, 52, 55, 57 и др.).....	21
Кассовые операции	21
Операции по расчетным счетам	23
Операции по валютным счетам	24
Операции по специальным счетам	24
Денежные средства в пути	24
2.12 Финансовые вложения (сч. 58, 59 и др.)	25
2.13 Расчеты.....	26
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами (сч. 60, 62, 76 и др.).....	26
Расчеты по кредитам и займам (сч. 66, 67 и др.).....	27
Расчеты с бюджетом (сч. 68 и др.).....	29

Расчеты по оплате труда и страховым взносам (сч. 69,70,73 и др.)	33
Расчеты с подотчетными лицами (сч. 71 и др.).....	34
Расчеты с учредителями (сч. 75 и др.)	34
Расчеты по претензиям и возмещению материального ущерба (сч. 73, 94 и др.)	34
2.14. Капитал.....	34
Уставный капитал (сч. 80 и др.)	34
Резервный капитал (сч. 82 и др.)	35
Переоценка внеоборотных активов, добавочный капитал (сч. 83 и др.).....	35
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (сч. 84 и др.)	35
Целевое финансирование (сч. 86 и др.)	36
2.15. Оценочные обязательства (сч. 96 и др.).....	36
2.16. Доходы будущих периодов (сч. 98 и др.).....	36
2.17. Формирование выручки (сч. 90 и др.)	36
Доходы от обычных видов деятельности для целей бухгалтерского учета и отчетности	36
Доходы от реализации для целей налогового учета.....	36
2.18. Себестоимость, коммерческие расходы, управленческие расходы (сч. 20, 21, 23, 25, 26, 29, 44 и др.) 37	
Затраты для целей бухгалтерского учета.....	37
Расходы для целей налогообложения	39
2.19. Прочие доходы.....	42
Прочие доходы для целей бухгалтерского учета	42
Внереализационные доходы для целей налогообложения	42
2.20. Прочие расходы.....	42
Прочие расходы для целей бухгалтерского учета.....	42
Внереализационные расходы для целей налогообложения	43
2.21. Формирование финансового результата и распределение прибыли (90, 91, 96, 97, 98, 99 и др.)	43
2.22. Забалансовые счета	44
2.23. Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	44
3. МНЕНИЕ	45

1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Обязанности аудитора при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности

Мы несем ответственность за формирование и выражение мнения о бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, которая подготовлена руководством Общества под надзором лиц, отвечающих за корпоративное управление. При этом аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности не освобождает руководство и лиц, отвечающих за корпоративное управление, от их обязанностей.

Мы проводим аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА). Вопросы, о которых в соответствии с МСА необходимо информировать, включают значимые вопросы аудита, возникающие в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и имеющие значение для лиц, отвечающих за корпоративное управление, при осуществлении ими надзора за процессом составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В МСА отсутствует требование о том, чтобы аудитор разрабатывал процедуры с целью выявления дополнительных вопросов для информирования лиц, отвечающих за корпоративное управление.

В рамках проведения аудита в соответствии с МСА мы, среди прочего, делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность.

1.2 Объем и сроки проведения аудита

Аудиторская проверка по месту нахождения Общества проведена с 01.03.2017 по 10.03.2017 в один этап.

Цель аудитора состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки.

Искажения, включая пропуски, считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что они (каждое в отдельности или в совокупности с другими искажениями) могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности. Суждение о существенности выносится с учетом данных обстоятельств и определяется размером (количество) и (или) характером (качество) искажения.

Для количественной оценки выявленных искажений рассчитывается уровень существенности по отчетности в целом, который для данного аудита составил **тыс. руб.**

1.3 Значимые вопросы, выявленные в ходе аудита

Мнение аудитора о значительных качественных аспектах учетной практики Общества

В ходе аудита было выявлено, что в Обществе отсутствует Учетная политика для целей налогообложения

Значимые вопросы для обсуждения с руководством Общества

В ходе аудита возникли следующие значимые вопросы, требующие обсуждения с руководством Общества в соответствии с МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление»:

- существенные ошибки и нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, существенные налоговые риски;

Более подробно вопросы, требующие обсуждения с руководством Общества, раскрыты в разделе II «Результаты аудита» настоящего отчета.

Просим Вас проинформировать нас о решениях, принятых в отношении изложенных нами вопросов, в том числе о принятых мерах по исправлению выявленных искажений.

Значимые недостатки системы внутреннего контроля

В ходе аудита были выявлены следующие значимые недостатки внутреннего контроля, которые, по нашему мнению, имеют значение для лиц, отвечающих за корпоративное управление, при осуществлении ими надзора за процессом составления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- отсутствует необходимое средство контроля для предотвращения или своевременного обнаружения и устранения искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Подробно данный вопрос раскрыт в разделе II «Результаты аудита» настоящего отчета.

Необходимо отметить, что аудит проводился с целью выражения мнения о бухгалтерской (финансовой) отчетности и включал анализ системы внутреннего контроля, относящихся к подготовке этой отчетности, с целью определения аудиторских процедур, соответствующих сложившимся обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Мы приводим только те недостатки, которые выявлены во время аудита и которые, по нашему мнению, достаточно важны, чтобы о них были проинформированы лица, отвечающие за корпоративное управление.

Письменные заявления, запрашиваемые аудитором

На момент составления данного отчета Обществом представлено письменное заявление руководства, запрашиваемое нами в соответствии с требованиями аудиторских стандартов (МСА 580 «Письменные заявления» / ФПСАД № 23 «Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица»). Получение нами данного заявления является неотъемлемым условием для выдачи аудиторского заключения.

Обращаем внимание, что дата представления такого заявления должна быть не ранее даты составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и не позднее, чем дата аудиторского заключения. В случае не представления письменного заявления руководства, мы будем обязаны модифицировать аудиторское заключение.

Обстоятельства, влияющие на форму и содержание аудиторского заключения

В ходе аудиторской проверки выявлены обстоятельства, которые являются основанием для выражения в аудиторском заключении **мнения с оговоркой или отрицательное мнение**.

Мы бы хотели получить от Вас согласие с фактической стороной вопросов, приведших к необходимости модифицированного мнения в аудиторском заключении. При несогласии с нашим мнением, просим проинформировать нас об этом и, по возможности,

изложить свою позицию и предоставить разъяснения по вопросам, вызывающим разногласия.

Просим Вас предоставить письменное заявление о том, считаете ли Вы влияние неустранимых искажений (каждого в отдельности или в совокупности с другими) на бухгалтерскую (финансовую) отчетность в целом несущественным с указанием перечня таких неустранимых искажений.

1.4 Независимость аудитора

Перед принятием данного аудиторского задания мы провели изучение и оценку обстоятельств и взаимоотношений, которые способны оказывать влияние на независимость аудитора, по результатам которой не было выявлено угроз независимости по отношению к Обществу. В течение аудита также не возникло отношений и прочих вопросов, которые могли бы повлиять на соблюдение принципа независимости.

Мы подтверждаем, что ООО «АудитОнлайн», члены аудиторской группы и другие сотрудники Компании, на которых распространяется принцип независимости соблюдают соответствующие этические требования в отношении независимости.

2. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА

2.1 Система внутреннего контроля

В Обществе не предусмотрено специальное контрольное подразделение.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с применением информационных систем. Для ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности используется программный продукт (1С Бухгалтерия, версия 8.3).

В ходе аудита мы убедились в том, что в Обществе не применяются такие процедуры контроля в системе бухгалтерского учета, как:

- арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей;
- проведение сверок расчетов;
- проверка правильности осуществления документооборота и наличия разрешительных записей руководящего персонала;
- проведение в соответствии с установленным порядком инвентаризаций имущества и обязательств.

Сверка расчетов с бюджетом не проводилась.

Таким образом, расчеты с бюджетом не урегулированы.

Фактически инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена.

По нашему мнению, система внутреннего контроля Общества, направленная на подготовку достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, является не эффективной и не соответствует масштабам деятельности Общества.

2.2 Учредительные документы

В ходе анализа данного раздела осуществлены процедуры по проверке соответствия учредительных документов Общества действующему законодательству.

Последняя редакция устава Общества полным текстом утверждена решением собрания участников Общества 01 января 2013 года.

В отчетном периоде дополнения и изменения в устав не вносились.

В соответствии с уставом управление Обществом осуществляется:

Единоличным исполнительным органом – в соответствии с уставом генеральный директор избирается общим собранием на не определенный срок.

Действующий в проверяемом периоде генеральный директор Иванов Иван Иванович избран 01.01.2013г.

Контракт с генеральным директором заключен 01.01.2013г.

По результатам рассмотрения документов, регламентирующих деятельность Общества, нарушений не выявлено.

2.3 Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Нарушений не установлено

Учетная политика для целей налогообложения

Учетная политика для целей налогообложения к проверке не предоставлена.

2.4 Нематериальные активы (сч. 04, 05 и др.)

Объект учета отсутствует.

2.5 Основные средства (сч. 01, 02 и др.)

При проведении аудита основных средств мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили документы, подтверждающие права Общества на объекты основных средств;
- Проверили наличие и сохранность основных средств;
- Проверили правильность начисления амортизации;
- Проверили правильность определения балансовой стоимости основных средств;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету объектов основных средств;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации об объектах основных средств в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Наименование (вид) запаса	Остаток на 01.01.2016, тыс. руб.	Оборот по Дебету, тыс. руб.	Оборот по Кредиту, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2016, тыс. руб.
1	2	3	4	5
01				
02				

Основные средства по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества составили:

Дата	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Начисленная амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.
1	2	3	4
На 31.12.2016			

Сведения о проведенной инвентаризации:

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности инвентаризация Обществом	Не проводилась		
В результате инвентаризации Обществом	-----	-----	-----
Комментарии аудитора по вопросу инвентаризации	-----		

Правоустанавливающие документы по всем объектам недвижимости, находящимся в хозяйственном ведении Предприятия, оформлены в соответствии с законодательством РФ.

Общество не использует на правах аренды земельные участки, федеральные здания,

помещения, сооружения.

Налоговый учет на момент окончания проверки сформирован. Общая сумма амортизации по бухгалтерскому и налоговому учету совпадает.

По результатам аудита данного раздела обращаем внимание на следующее:

Нарушение № 1
<p>В организации отсутствуют (не ведутся) документы по учету объектов основных средств (Акты о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (Унифицированная форма N ОС-1), Акты о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (Унифицированная форма N ОС-4), Инвентарные карточки учета объектов основных средств (Унифицированная форма N ОС-6)), либо иные документы по учету ОС, утвержденные внутренними нормативными актами организации. Также отсутствуют:</p> <ul style="list-style-type: none"> - первичные документы по приобретенным объектам ОС (исключение ОС по договорам лизинга), - внутренние нормативные акты, регламентирующие сроки полезного использования ОС и метод расчета амортизационных начислений, - Акты инвентаризации ОС.
Законодательная база
<p>Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01"</p> <p>1. Настоящее Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации.</p> <p>II. Оценка основных средств</p> <p>7. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.</p> <p>III. Амортизация основных средств</p> <p>17. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации</p> <p>Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств"</p> <p>1. Настоящие Методические указания определяют порядок организации бухгалтерского учета основных средств в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01</p> <p>7. Операции по движению (поступление, внутреннее перемещение, выбытие) основных средств оформляются первичными учетными документами.</p> <p>8. Первичные учетные документы должны быть надлежащим образом оформлены, с заполнением всех необходимых реквизитов, и иметь соответствующие подписи.</p> <p>10. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.</p> <p>12. Учет основных средств по объектам ведется бухгалтерской службой с использованием инвентарных карточек учета основных средств</p> <p>13. Заполнение инвентарной карточки (инвентарной книги) производится на основе акта (накладной) приемки-передачи основных средств, технических паспортов и других документов на приобретение, сооружение, перемещение и выбытие инвентарного объекта основных средств. В инвентарной карточке (инвентарной книге) должны быть приведены: основные данные об объекте основных средств, сроке его полезного использования;</p>

способе начисления амортизации; отметка о неначислении амортизации (если имеет место); об индивидуальных особенностях объекта.

37. Учет объекта основных средств в инвентарной карточке ведется в рублях.

38. Принятие основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного руководителем организации акта (накладной) приемки-передачи основных средств, который составляется на каждый отдельный инвентарный объект.

49. Стоимость объектов основных средств, находящихся в организации на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления (включая объекты основных средств, переданные в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление), погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01

53. Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

линейный способ;

способ уменьшаемого остатка;

способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;

способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

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

Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ"; Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств"

Проведение инвентаризации обязательно:

перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года). Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года.

Рекомендации по устранению выявленной ошибки или нарушения

Восстановить, оформить недостающие документы в соответствии с требованиями законодательных актов РФ.

Устранение нарушения в ходе проведения аудита	Искажение строк бухгалтерской отчетности	Искажение строк налоговой отчетности
да	Строка 1150 "Основные средства"	-----

Вывод аудитора о достоверности показателя отчетности

Исходя из выявленных нарушений показатель отчетности в сумме тыс. руб. по строке 1150 "Основные средства" не достоверен.

2.6 Доходные вложения в материальные ценности (сч. 03, 02 и др.)

Объект учета отсутствует.

2.7 Вложения во внеоборотные активы (сч. 07, 08 и др.)

При проведении аудита вложений во внеоборотные активы мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету вложений во внеоборотные активы;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации об объектах вложений во внеоборотные активы в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Счет бухгалтерского учета	Остаток на 01.01.2016, тыс. руб.	Оборот по Дебету, тыс. руб.	Оборот по Кредиту, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2016, тыс. руб.
1	2	3	4	5
08				

В составе вложений во внеоборотные активы на конец отчетного периода учтены:

Наименование актива	Сумма, тыс. руб.
1	2
Всего	

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

Выводы:

Вывод аудитора о достоверности показателя отчетности

Исходя из выявленных нарушений показатель отчетности по строке 1150 "Основные средства" в части вложений во внеоборотные активы достоверен.

2.8 Сырье, материалы и другие аналогичные ценности (сч. 10, 19, 11, 14, 15, 16 и др.)

При проведении аудита производственных запасов мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили правильность оформления материалов инвентаризации производственных запасов и отражения результатов инвентаризации в учете;
- Проверили правильность определения и списания на издержки стоимости израсходованных материально-производственных запасов;
- Проверили соответствие используемых Обществом способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их выбытии способам, предусмотренным учетной политикой;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету материально-производственных запасов;

- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о материально-производственных запасах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Счет бухгалтерского учета	Остаток на 01.01.2016, тыс. руб.	Оборот по Дебету, тыс. руб.	Оборот по Кредиту, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2016, тыс. руб.
1	2	3	4	5
10				

Состав материально-производственных запасов по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества представлен:

Наименование (вид) запаса	Остаток на 01.01.2016, тыс. руб.	Оборот по Дебету, тыс. руб.	Оборот по Кредиту, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2016, тыс. руб.
1	2	3	4	5
10.01, Сырье и материалы				
10.03, Топливо (бензин)				
10.05, Запасные части				
10.06, Прочие материалы				
10.07, Материалы, переданные в переработку на сторону				
10.08, Строительный материал				
10.09, Инвентарь и хозяйственные принадлежности				
10.10, Специальная оснастка и специальная одежда на складе				
10.11, Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации				
10.11.1, Специальная одежда в эксплуатации				
Итого:				

Сведения о проведенной инвентаризации:

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности инвентаризация Обществом	проводилась		
В результате инвентаризации Обществом	-----	-----	-----
Комментарии аудитора по	-----		

По результатам аудита данного раздела обращаем внимание на следующее:

Нарушение № 1

В ходе проверки установлено нарушение правил формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах организации - отсутствуют (не оформляются) документы:

- по принятию к учету МПЗ (Приходный ордер по форме № М-4, Акт о приемке материалов по форме № М-7),
- отпуску материалов подразделениям (Требование-накладная по форме № М-11, Накладная на отпуск материалов на сторону по форме № М-15),
- Акты на списание материалов,
- либо иные документы по учету МПЗ, утвержденные внутренними нормативными актами организации.

Также в организации отсутствуют: внутренние нормативные акты, регламентирующие метод списания МПЗ, нормы списания ГСМ, путевые листы, сроки полезного использования спецодежды, перечень должностных лиц, имеющих право на обеспечение спецодеждой и получением денежных средств для приобретения ГСМ.

Законодательная база

Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01"

1. Настоящее Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах организации. Под организацией в дальнейшем понимается юридическое лицо по законодательству Российской Федерации

5. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

16. При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

по себестоимости каждой единицы;

по средней себестоимости;

по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО);

Приказ Минфина России от 28.12.2001 N 119н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов"

1. Настоящие Методические указания определяют порядок организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов на основе Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01)

Настоящие Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов распространяются на организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации

3. На основе настоящих Методических указаний организации разрабатывают внутренние положения, инструкции, иные организационно-распорядительные документы, необходимые для надлежащей организации учета и контроля за использованием материально-производственных запасов. В указанных документах могут устанавливаться:

- формы первичных документов по приему, отпуску (расходованию) и перемещению материально-производственных запасов и порядок их оформления (составления), а также

правила документооборота;

- перечень должностных лиц подразделений, которым доверено получение и отпуск материально-производственных запасов;

- порядок осуществления контроля за обеспечением экономного и рационального расходования (использования) материально-производственных запасов в производстве, в обращении, правильным ведением учета, достоверностью отчетов об их расходовании и т.п.

11. Все операции по движению (поступление, перемещение, расходование) запасов должны оформляться первичными учетными документами.

12. Первичные учетные документы должны быть надлежащим образом оформлены, с заполнением всех необходимых реквизитов, и иметь соответствующие подписи.

21. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию запасов, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень запасов, проверяемых при каждой из них, и т.д.) проведения инвентаризации определяется руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

42. Материалы - вид запасов. К материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы.

48. Материалы в организации должны быть своевременно оприходованы.

49. Порядок и сроки приемки материалов по количеству и качеству устанавливаются специальными нормативными документами.

Приемка и оприходование поступающих материалов и тары (под материалы) оформляются соответствующими складами, как правило, путем составления приходных ордеров (типовая межотраслевая форма N М-4 утверждена Постановлением Госкомстата России от 30.10.97 N 71а)

53. Приемные акты и приходные ордера должны, как правило, составляться в день поступления соответствующих материалов на склад или в другие установленные в организации сроки, но не позже сроков, установленных нормативными актами для приемки поступающих грузов.

93. По мере отпуска материалов со складов (кладовых) подразделения на участки, в бригады, на рабочие места они списываются со счетов учета материальных ценностей и зачисляются на соответствующие счета учета затрат на производство.

Стоимость материалов, отпущенных для управленческих нужд, относится на соответствующие счета учета этих расходов.

100. Первичными учетными документами по отпуску материалов со складов организации в подразделения организации являются лимитно-заборная карта (типовая межотраслевая форма N М-8), требование-накладная (типовая межотраслевая форма N М-11), накладная (типовая межотраслевая форма N М-15). Образцы указанных форм утверждены Постановлением Госкомстата России от 30.10.97 N 71а.

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ

Глава 21. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Статья 172. Порядок применения налоговых вычетов

1. Налоговые вычеты, предусмотренные статьей 171 настоящего Кодекса, производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав, документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на территорию

Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами, либо на основании иных документов в случаях, предусмотренных пунктами 3, 6 - 8 статьи 171 настоящего Кодекса.

Вычетам подлежат, если иное не установлено настоящей статьей, только суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, либо фактически уплаченные ими при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей и при наличии соответствующих первичных документов.

Глава 25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Статья 252. Расходы. Группировка расходов

1. В целях настоящей главы налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в статье 270 настоящего Кодекса).

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 настоящего Кодекса, убытки), 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.

(в ред. Федерального закона от 06.06.2005 N 58-ФЗ)

2. Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

(в ред. Федерального закона от 29.05.2002 N 57-ФЗ).

Статья 254. Материальные расходы

1. К материальным расходам, в частности, относятся следующие затраты налогоплательщика:

5) на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе самим налогоплательщиком для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий, а также расходы на производство и (или) приобретение мощности, расходы на трансформацию и передачу энергии

8. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения применяется один из следующих методов оценки указанного сырья и

материалов:

метод оценки по стоимости единицы запасов;

метод оценки по средней стоимости;

метод оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

Статья 264. Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией

3) на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию. В целях списания стоимости имущества, указанного в настоящем подпункте, в течение более одного отчетного периода налогоплательщик вправе самостоятельно определить порядок признания материальных расходов в виде стоимости такого имущества с учетом срока его использования или иных экономически обоснованных показателей;

11) расходы на содержание служебного транспорта (автомобильного, железнодорожного, воздушного и иных видов транспорта). Расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм***, установленных Правительством Российской Федерации;

Спецодежда

Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ

Статья 221. Обеспечение работников средствами индивидуальной защиты

На работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением, работникам бесплатно выдаются прошедшие обязательную сертификацию или декларирование соответствия специальная одежда, специальная обувь и другие средства индивидуальной защиты, а также смывающие и (или) обезвреживающие средства в соответствии с типовыми нормами, которые устанавливаются в порядке*, определяемом Правительством Российской Федерации.

*Постановление Правительства РФ от 19.06.2012 N 610 "Об утверждении Положения о Министерстве труда и социальной защиты Российской Федерации"

5.2. на основании и во исполнение Конституции Российской Федерации, федеральных конституционных законов, федеральных законов, актов Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации Министерство самостоятельно принимает следующие нормативные правовые акты:

5.2.31. типовые нормы** бесплатной выдачи работникам сертифицированных специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты;

**Приказ Минтруда России от 09.12.2014 N 997н "Об утверждении Типовых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам сквозных профессий и должностей всех видов экономической деятельности, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением"

ГСМ

***Распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 N AM-23-р "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте"

Приказ Минтранса России от 18.09.2008 N 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов"

2. Обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов применяют юридические лица и индивидуальные предприниматели, эксплуатирующие легковые автомобили, грузовые автомобили, автобусы, троллейбусы и трамваи.

Рекомендации по устранению выявленной ошибки или нарушения

Восстановить, оформить недостающие документы в соответствии с требованиями законодательных актов РФ.

Устранение нарушения в ходе проведения аудита	Искажение строк бухгалтерской отчетности	Искажение строк налоговой отчетности
да	Строка 1210 "Запасы"	Строка 030 «Расходы, уменьшающие доход от реализации»

Вывод аудитора о достоверности показателя отчетности

Исходя из выявленных нарушений показатель отчетности по строке 1210 "Запасы" не достоверен.

2.9 Готовая продукция и товары (сч. 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 19 и др.)

При проведении аудита готовой продукции и товаров мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили правильность оформления материалов инвентаризации готовой продукции и товаров и отражения результатов инвентаризации в учете;
- Проверили соответствие используемых способов оценки готовой продукции и товаров при их поступлении и выбытии способам, предусмотренным учетной политикой;
- Проверили полноту и правильность отражения в синтетическом и аналитическом учете операций по учету расходов на продажу;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету готовой продукции и товаров;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о готовой продукции и товарах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Счет учета	Остаток на 01.01.2016, тыс. руб.	Оборот по дебету, тыс. руб.	Оборот по кредиту, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2016, тыс. руб.

1	2	3	4	5
41				
43				
44				
45				
Итого				

Сведения о проведенной инвентаризации:

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности инвентаризация Обществом	проводилась			
В результате инвентаризации Обществом	-----	-----	-----	
Комментарии аудитора по вопросу инвентаризации	-----			

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

2.10 Расходы будущих периодов (сч. 97 и др.)

При проведении аудита расходов будущих периодов мы осуществили следующие процедуры:

- Изучили состав расходов будущих периодов;
- Проверили расчет распределения расходов будущих периодов по отчетным периодам;
- Провели проверку полноты и правильности отражения в синтетическом и аналитическом учете операций по учету расходов будущих периодов.
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету расходов будущих периодов;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации об объектах расходов будущих периодов в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Счет бухгалтерского учета	Остаток на 01.01.2016, тыс. руб.	Оборот по дебету, тыс. руб.	Оборот по кредиту, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2016, тыс. руб.
1	2	3	4	5
97				

Состав расходов будущих периодов Общества представлен:

Наименование (вид) РБП	Остаток на 01.01.2016, тыс. руб.	Оборот по Дебету, тыс. руб.	Оборот по Кредиту, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2016, тыс. руб.
1	2	3	4	5
1 С Предприятие 8,				
Итого				

Сведения о проведенной инвентаризации:

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности инвентаризация Обществом	проводилась			
В результате инвентаризации Обществом				
Комментарии аудитора по вопросу инвентаризации				

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

Выводы:

Расходы будущих периодов на конец периода			Влияние на уровень существенности
По данным организации	По данным аудиторской проверки	Расхождения (гр. 2 - гр. 3)	
		0	Нет

Вывод аудитора о достоверности показателя отчетности

Показатель отчетности по строке 1260 «Прочие оборотные активы» достоверен.

2.11 Денежные средства (сч. 50, 51, 52, 55, 57 и др.)

Кассовые операции

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Провели проверку соблюдения порядка ведения кассовых операций и оценку внутреннего контроля;
- Провели проверку соблюдения кассовой и расчетной дисциплины;

- Проверили документальное оформление движения денежных средств и учета кассовых операций;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета кассовых операций;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о денежных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Денежные средства в кассах по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общества составили:

Наименование	Остаток на 01.01.2016, тыс. руб.	Оборот по Дебету, тыс. руб.	Оборот по Кредиту, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2016, тыс. руб.
1	2	3	4	5
Денежные средства в кассах (сч. 50)				
Итого				

Сведения о проведенной инвентаризации:

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности инвентаризация Обществом	проводилась		
В результате инвентаризации Обществом	-----	-----	-----
Комментарии аудитора по вопросу инвентаризации	-----		

По результатам аудита данного раздела обращаем внимание на следующее:

Нарушение № 1		
Не установлено		
Законодательная база		
Рекомендации по устранению выявленной ошибки или нарушения		
Устранение нарушения в ходе проведения аудита	Искажение строк бухгалтерской отчетности	Искажение строк налоговой отчетности

Вывод аудитора о достоверности показателя отчетности

Показатель отчетности в сумме по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" достоверен.

Операции по расчетным счетам

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Провели проверку соответствия порядка ведения операций по расчетным счетам положению о безналичных расчетах в РФ;
- Провели проверку состояния учета и контроля за операциями на счетах в банках;
- Проверили сведения об остатках на расчетных счетах, открытых в банках;
- Проверили документальное оформление движения денежных средств по расчетным счетам в банках;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета операций по расчетным счетам в банках;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о денежных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Денежные средства на расчетных счетах в банках по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества составили:

Наименование банка	Остаток на 01.01.2016, тыс. руб.	Оборот по Дебету, тыс. руб.	Оборот по Кредиту, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2016, тыс. руб.
1	2	3	4	5
51				
52				
55				
57				

На 31.12.2016 г. у Общества имелись остатки денежных средств по следующим счетам:

Наименование банка	Номер и тип счета	Сальдо на 31.12.2016 г.
КБ	Расчетный, рублевый/валютный №	

Вывод аудитора о достоверности показателя отчетности

Показатель отчетности в части расчетных счетов по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" достоверен.

Операции по валютным счетам

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили сведения об остатках на валютных счетах, открытых в банках;
- Проверили документальное оформление движения денежных средств по валютным счетам в банках;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета операций по валютным счетам в банках;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о денежных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

Операции по специальным счетам

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили сведения об остатках на специальных счетах, открытых в банках;
- Проверили документальное оформление движения денежных средств по специальным счетам в банках;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета операций по специальным счетам в банках;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о денежных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

Денежные средства в пути

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили состояние учета и контроля за денежными средствами в пути;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета денежных средств в пути;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о денежных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

2.12 Финансовые вложения (сч. 58, 59 и др.)

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили и подтвердили правильность оформления материалов инвентаризации финансовых вложений и отражения результатов инвентаризации в учете;
- Изучили состав финансовых вложений по данным первичных документов и учетных регистров;
- Оценили систему внутреннего контроля и бухгалтерского учета финансовых вложений;
- Проверили порядок начисления, поступления и отражения в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями;
- Проверили полноту, обоснованность и правильность начисления и использования резерва под обеспечение вложений в ценные бумаги;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета операций по учету финансовых вложений;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о финансовых вложениях в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Счет бухгалтерского учета	Остаток на 01.01.2016, тыс. руб.	Оборот по Дебету, тыс. руб.	Оборот по Кредиту, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2016, тыс. руб.
1	2	3	4	5
58				
59				

Долгосрочные финансовые вложения по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества составили:

Наименование (вид) финансовых вложений	Остаток на 01.01.2016, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2016, тыс. руб.
1	2	3
Итого	0	0

Краткосрочные финансовые вложения по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества составили:

Наименование (вид) финансовых вложений	Остаток на 01.01.2016, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2016, тыс. руб.
1	2	3
Договор процентного займа		
Договор процентного займа		
Итого		

Сведения о проведенной инвентаризации:

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности инвентаризация Обществом	проводилась		
В результате инвентаризации Обществом			
Комментарии аудитора по вопросу инвентаризации			

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

2.13 Расчеты

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

При проведении аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили полноту и правильность проведения инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения ее результатов в учете;
- Проверили правильность оформления первичных документов по поставке товаров и оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;
- Проверили полноту, обоснованность и правильность начисления и использования резерва по сомнительным долгам;
- Проверили полноту и правильность отражения в синтетическом и аналитическом учете операций по резерву по сомнительным долгам;
- Проверили правильность оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;
- Проверить полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами;
- Проверить существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Счет бухгалтерского учета	Остаток на 01.01.2016, тыс. руб.	Оборот по Дебету, тыс. руб.	Оборот по Кредиту, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2016, тыс. руб.
1	2	3	4	5

60				
62				
76				

Дебиторская задолженность по состоянию на конец отчетного периода составляет:

Наименование задолженности	Сумма, тыс. руб.
1	2
Покупатели и заказчики	
Авансы выданные	
Задолженность по налогам и сборам	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	
Прочие дебиторы	
Итого	

Кредиторская задолженность по состоянию на конец отчетного периода составляет:

Наименование задолженности	Сумма, тыс. руб.
1	2
Поставщики и подрядчики	
Покупатели и заказчики	
Задолженность перед персоналом организации	
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	
Задолженность по налогам и сборам	
Прочие кредиторы	
Итого	

Сведения о проведенной инвентаризации:

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности инвентаризация Обществом	проводилась		
В результате инвентаризации Обществом			
Комментарии аудитора по вопросу инвентаризации			

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

Расчеты по кредитам и займам (сч. 66, 67 и др.)

При проведении аудита расчетов по кредитам и займам мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили правильность оформления договоров и других документов по привлечению заемных средств;

- Подтвердили целевое использование кредитов банка;
- Проверили обоснованность и правильность расчета сумм платежей за пользование заемными средствами и их списание за счет соответствующих источников;
- Проверить полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету расчетов по кредитам и займам;
- Проверить существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о расчетах по кредитам и займам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Счет бухгалтерского учета	Остаток на 01.01.2016, тыс. руб.	Оборот по Дебету, тыс. руб.	Оборот по Кредиту, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2016, тыс. руб.
1	2	3	4	5
66				
67				

Краткосрочная задолженность по займам и кредитам по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества составила:

Наименование (вид) задолженности	Сумма на 01.01.2016, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2016, тыс. руб.
1	2	3
Итого	0	0

Долгосрочная задолженность по займам и кредитам по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества составила:

Наименование (вид) задолженности	Сумма на 01.01.2016, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2016, тыс. руб.
1	2	3
Договор займа		
Итого		

Общая сумма начисленных процентов в проверяемом периоде составила 0 тыс. руб.

Сведения о проведенной инвентаризации:

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности инвентаризация Обществом	проводилась		
В результате инвентаризации Обществом			

Комментарии аудитора по вопросу инвентаризации

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

Расчеты с бюджетом (сч. 68 и др.)

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Провели проверку правильности определения облагаемой базы по наиболее существенным исчисляемым и уплачиваемым налогам;
- Проверили правильность применения налоговых ставок;
- Проверили правильность применения налоговых вычетов по НДС;
- Проверили правильность распределения «входного» НДС между видами выручки, облагаемыми по разным ставкам, а также не облагаемой налогом;
- Проверили правомерность применения льгот при расчете и уплате налогов;
- Проверили правильность начисления и своевременность перечисления налоговых платежей, правильность составления налоговой отчетности.

Счет бухгалтерского учета	Остаток на 01.01.2016, тыс. руб.	Оборот по Дебету, тыс. руб.	Оборот по Кредиту, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2016, тыс. руб.
1	2	3	4	5
68				

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость за 2016 год составил:

Период	Начисление, тыс. руб.	Вычет, тыс. руб.	К уплате, тыс. руб.
1	2	3	4
1 квартал			
2 квартал			
3 квартал			
4 квартал			
Итого			

Налог, начисленный по операциям, при совершении которых Общество выполняло функции налогового агента, составил 0 тыс. руб.

Льготируемые обороты, необлагаемые НДС операции, отсутствуют.

Реализация на экспорт отсутствует.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

Налоговые риски по НДС
<p>Значительная доля вычетов на протяжении всего проверяемого периода (в среднем 98%)</p> <p>Приказом ФНС России от 30 мая 2007 г. N ММ-3-06/333@ утверждены Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок.</p> <p>Отбор основан на качественном и всестороннем анализе всей информации, которой располагают налоговые органы (в том числе из внешних источников), и определении на ее основе "зон риска" совершения налоговых правонарушений.</p> <p>Настоящая Концепция предусматривает проведение налогоплательщиком самостоятельной оценки рисков по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности по приведенным ниже критериям.</p> <p>Одним из критериев риска является</p> <ul style="list-style-type: none"> - Отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период. <p>Доля вычетов по НДС от суммы начисленного с налоговой базы налога равна либо превышает 89% за период 12 месяцев.</p> <p>На основании вышеизложенного, у организации возникает риск проведения камеральных налоговых проверок или включения компании в план проведения выездных налоговых проверок</p>

Налог на прибыль

Налог на прибыль за 2016 год составил:

Показатели	Сумма, тыс. руб.
1	2
Налоговая база	
Начислено налога за налоговый период	

По результатам аудита данного раздела обращаем внимание на следующее:

Нарушение № 1
<p>В организации отсутствуют (не ведутся) документы по учету объектов основных средств (Акты о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (Унифицированная форма N ОС-1), Акты о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (Унифицированная форма N ОС-4), Инвентарные карточки учета объектов основных средств (Унифицированная форма N ОС-6)), либо иные документы по учету ОС, утвержденные внутренними нормативными актами организации. Таким образом, не представляется возможным подтвердить сумму налоговой амортизации в</p>

размере тыс. руб.

Счет, который затрагивает нарушение	Первичные документы, подтверждающие суть нарушения	Формула расчета суммы нарушения	Сумма нарушения (Расхождение)
20,26,44			тыс.руб.
Законодательная база			
<p>Согласно положениям ст. 252 НК РФ для целей налогообложения прибыли расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.</p> <p>Для начала начисления амортизации по ОС в бухучете необходимо составлять акт по форме N ОС-1 и инвентарную карточку (форма N ОС-6) (п. 38 Методических указаний по учету ОС).</p>			
Рекомендации по устранению выявленной ошибки или нарушения			
Рекомендуем составлять акт по форме N ОС-1 и инвентарную карточку (форма N ОС-6)			
Устранение нарушения в ходе проведения аудита	Искажение строк бухгалтерской отчетности	Искажение строк налоговой отчетности	
нет	Строка 2120 «Себестоимость продаж», Строка 2210 «Коммерческие расходы», Строка 2220 «Управленческие расходы»	Строка 030 «Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации»	

Нарушение № 2
<p>В ходе проверки установлено нарушение правил формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах организации - отсутствуют (не оформляются) документы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отпуску материалов подразделениям (Требование-накладная по форме № М-11, Накладная на отпуск материалов на сторону по форме № М-15), - Акты на списание материалов, - либо иные документы по учету МПЗ, утвержденные внутренними нормативными актами организации. <p>Также в организации отсутствуют: Учетная политика организации или иные внутренние нормативные акты, регламентирующие метод списания МПЗ, нормы списания ГСМ, путевые листы, сроки полезного использования спецодежды, перечень должностных лиц, имеющих право на обеспечение спецодеждой и получением денежных средств для</p>

приобретения ГСМ.

Таким образом, не представляется возможным подтвердить сумму списанных в производство ТМЦ по расчету аудитора в размере тыс. руб.

Счет, который затрагивает нарушение	Первичные документы, подтверждающие суть нарушения	Формула расчета суммы нарушения	Сумма нарушения (Расхождение)
20,26,44			тыс.руб.
Законодательная база			
<p>Согласно положениям ст. 252 НК РФ для целей налогообложения прибыли расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.</p> <p>Отпуск материалов в производство оформляют требованием-накладной М-11 или лимитно-заборной картой М-8 (п. п. 90, 100 Методических указаний по учету МПЗ, Письмо Минфина от 16.02.2016 N 03-03-06/1/8312).</p> <p>Факт использования материалов в производстве также можно подтвердить актом на списание.</p> <p>Его составляют на последнее число каждого месяца.</p>			
Рекомендации по устранению выявленной ошибки или нарушения			
Рекомендуем составлять первичные документы по списанию ТМЦ в производство			
Устранение нарушения в ходе проведения аудита	Искажение строк бухгалтерской отчетности	Искажение строк налоговой отчетности	
нет	Строка 2120 «Себестоимость продаж», Строка 2210 «Коммерческие расходы», Строка 2220 «Управленческие расходы»	Строка 030 «Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации»	

Выводы:

Расходы организации для целей налогового учета за проверяемый период			Влияние на уровень существенности
По данным организации	По данным аудиторской проверки	Расхождения (гр. 2 - гр. 3)	
			Да

Вывод аудитора о достоверности показателя отчетности

Исходя из выявленных нарушений показатель декларации по налогу на прибыль по строке 030 «Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации» не достоверен.

Прочие налоги и сборы

В проверяемом периоде Общество являлся плательщиком следующих налогов и сборов:

Вид налога (сбора)	Налоговая база, тыс. руб.	Задолженность (переплата) на 31.12.2016, тыс. руб.	Льготы (ссылка на пункт НК РФ, закон и краткое описание)
1	2	3	4
Налог на имущество			
Транспортный налог:			

Вывод аудитора о достоверности показателя отчетности

Исходя из выявленных нарушений показатель декларации по налогу на прибыль по строке 030 «Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации» и строке 040 «Внереализационные расходы» в части прочих налогов не достоверен.

Расчеты по оплате труда и страховым взносам (сч. 69,70,73 и др.)

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили соблюдение положений законодательства о труде, состояние внутреннего учета и контроля по трудовым отношениям;
- Проверили организацию учета и контроля выработки и начисления заработной платы;
- Проверили правильность расчетов удержаний из заработной платы с физических лиц;
- Проверили правильность расчетов с персоналом по прочим операциям;
- Проверили правильность начисления и уплаты страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету расчетов по оплате труда и страховым взносам.
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о расчетах по оплате труда и страховым взносам в бухгалтерской отчетности.

Вывод аудитора о достоверности показателя отчетности

Показатель отчетности в части заработной платы по строке 1520 «Кредиторская задолженность» достоверен.

Расчеты с подотчетными лицами (сч. 71 и др.)

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили правильность порядка выдачи денежных средств под отчет;
- Проверили документальное оформление авансовых отчетов;
- Проверили соблюдение сроков отчетов по выданным подотчетным суммам и наличия остатков неиспользованных сумм;
- Проверили правильность учета командировочных расходов;
- Проверили правильность учета представительских расходов;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету расчетов с подотчетными лицами;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о расчетах с подотчетными лицами в бухгалтерской отчетности.

По результатам аудита данного раздела обращаем внимание на следующее:

Вывод аудитора о достоверности показателя отчетности

Показатель отчетности в части расчетов с подотчетными лицами по строке 1520 «Кредиторская задолженность» достоверен.

Расчеты с учредителями (сч. 75 и др.)

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету расчетов с учредителями;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о расчетах с учредителями в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

Расчеты по претензиям и возмещению материального ущерба (сч. 73, 94 и др.)

Объект учета отсутствует.

2.14 Капитал

Уставный капитал (сч. 80 и др.)

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили соответствие размера уставного капитала данным учредительных документов и законодательству РФ;
- Проверили полноту и правильность формирования уставного капитала;
- Проверили полноту и своевременность отражения в учете расчетов по взносам акционеров, их доли в уставный капитал с учетом порядка, размера, способов и сроков, предусмотренных учредительными документами;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету уставного капитала;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации об уставном капитале в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Счет бухгалтерского учета	Остаток на 01.01.2016, тыс. руб.	Оборот по Дебету, тыс. руб.	Оборот по Кредиту, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2016, тыс. руб.
1	2	3	4	5
80				

Изменений уставного капитала в отчетном периоде не происходило.
По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

Резервный капитал (сч. 82 и др.)

Объект учета отсутствует.

Переоценка внеоборотных активов, добавочный капитал (сч. 83 и др.)

Объект учета отсутствует.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (сч. 84 и др.)

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили обоснованность корректировок нераспределенной прибыли;
- Проверили корректировки прошлых лет;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету нераспределенной прибыли;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о нераспределенной прибыли в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Счет бухгалтерского учета	Остаток на 01.01.2016, тыс. руб.	Оборот по Дебету, тыс. руб.	Оборот по Кредиту, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2016, тыс. руб.
1	2	3	4	5

84			
----	--	--	--

По результатам аудита данного раздела выявлено следующее:
Так как ряд расходов, формирующих себестоимость, не подтвержден документально, то показатель строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» баланса не достоверен.

Целевое финансирование (сч. 86 и др.)

Объект учета отсутствует.

2.15. Оценочные обязательства (сч. 96 и др.)

Объект учета отсутствует.

2.16. Доходы будущих периодов (сч. 98 и др.)

Объект учета отсутствует.

2.17. Формирование выручки (сч. 90 и др.)

Доходы от обычных видов деятельности для целей бухгалтерского учета и отчетности

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету выручки;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о выручке в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

За отчетный период доходы от обычных видов деятельности составили:

Вид деятельности	Сумма выручки, тыс. руб.	% в общей сумме
1	2	3
Итого		

Основными покупателями продукции (товаров, работ, услуг) Общества являются:

- ООО
- ООО
- ООО

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

Доходы от реализации для целей налогового учета

При проведении аудита данного раздела мы проверили правильность формирования доходов от реализации для целей налогообложения.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

2.18. Себестоимость, коммерческие расходы, управленческие расходы (сч. 20, 21, 23, 25, 26, 29, 44 и др.)

Затраты для целей бухгалтерского учета

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Провели анализ расходов по обычным видам деятельности за отчетный период по элементам затрат;
- Выборочно проверили первичные учетные документы и сопоставили их с данными регистров бухгалтерского учета и отчетностью;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету расходов;
- Проверить существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о себестоимости, коммерческих и управленческих расходах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

За отчетный период расходы по обычным видам деятельности, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам), в проверяемом периоде составили тыс. руб.

По результатам аудита данного раздела обращаем внимание на следующее:

Нарушение № 1			
В организации отсутствуют (не ведутся) документы по учету объектов основных средств (Акты о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (Унифицированная форма N ОС-1), Акты о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (Унифицированная форма N ОС-4), Инвентарные карточки учета объектов основных средств (Унифицированная форма N ОС-6)), либо иные документы по учету ОС, утвержденные внутренними нормативными актами организации. Таким образом, не представляется возможным подтвердить сумму бухгалтерской амортизации в размере тыс. руб.			
Счет, который затрагивает нарушение	Первичные документы, подтверждающие суть нарушения	Формула расчета суммы нарушения	Сумма нарушения (Расхождение)
20,26,44			тыс.руб.
Законодательная база			
Для начала начисления амортизации по ОС в бухучете необходимо составлять акт по форме N ОС-1 и инвентарную карточку (форма N ОС-6) (п. 38 Методических указаний по учету ОС).			
Рекомендации по устранению выявленной ошибки или нарушения			
Рекомендуем составлять акт по форме N ОС-1 и инвентарную карточку (форма N ОС-6)			
Устранение нарушения в ходе проведения аудита	Искажение строк бухгалтерской отчетности	Искажение строк налоговой отчетности	
нет	Строка 2120 «Себестоимость продаж»,	Строка 030 «Расходы, уменьшающие сумму доходов от	

	Строка 2210 «Коммерческие расходы», Строка 2220 «Управленческие расходы»	реализации»
--	---	-------------

Нарушение № 2			
<p>В ходе проверки установлено нарушение правил формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах организации - отсутствуют (не оформляются) документы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отпуску материалов подразделениям (Требование-накладная по форме № М-11, Накладная на отпуск материалов на сторону по форме № М-15), - Акты на списание материалов, - либо иные документы по учету МПЗ, утвержденные внутренними нормативными актами организации. <p>Также в организации отсутствуют: Учетная политика организации или иные внутренние нормативные акты, регламентирующие метод списания МПЗ, нормы списания ГСМ, путевые листы, сроки полезного использования спецодежды, перечень должностных лиц, имеющих право на обеспечение спецодеждой и получением денежных средств для приобретения ГСМ.</p> <p>Таким образом, не представляется возможным подтвердить сумму списанных в производство ТМЦ по расчету аудитора в размере тыс. руб.</p>			
Счет, который затрагивает нарушение	Первичные документы, подтверждающие суть нарушения	Формула расчета суммы нарушения	Сумма нарушения (Расхождение)
20,26,44			тыс.руб.
Законодательная база			
<p>Отпуск материалов в производство оформляют требованием-накладной М-11 или лимитно-заборной картой М-8 (п. п. 90, 100 Методических указаний по учету МПЗ, Письмо Минфина от 16.02.2016 N 03-03-06/1/8312).</p> <p>Факт использования материалов в производстве также можно подтвердить актом на списание.</p> <p>Его составляют на последнее число каждого месяца.</p>			
Рекомендации по устранению выявленной ошибки или нарушения			
Рекомендуем составлять первичные документы по списанию ТМЦ в производство			
Устранение нарушения в ходе проведения аудита	Искажение строк бухгалтерской отчетности	Искажение строк налоговой отчетности	
нет	Строка 2120 «Себестоимость продаж»,	Строка 030 «Расходы, уменьшающие сумму доходов от	

	Строка 2210 «Коммерческие расходы», Строка 2220 «Управленческие расходы»,	реализации»
--	--	-------------

Выводы:

Затраты организации для целей бухгалтерского учета за проверяемый период			Влияние на уровень существенности
По данным организации	По данным аудиторской проверки	Расхождения (гр. 2 - гр. 3)	
			Да

Вывод аудитора о достоверности показателя отчетности

Исходя из выявленных нарушений показатель отчетности по строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы», 2220 «Управленческие расходы» не достоверен.

Расходы для целей налогообложения

При проведении аудита данного раздела мы проверили правильность формирования расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации, для целей налогообложения.

За отчетный период расходы для целей налогообложения по данным налогового учета Общества составили тыс. руб.

По результатам аудита данного раздела обращаем внимание на следующее:

Нарушение № 1			
В организации отсутствуют (не ведутся) документы по учету объектов основных средств (Акты о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (Унифицированная форма N ОС-1), Акты о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (Унифицированная форма N ОС-4), Инвентарные карточки учета объектов основных средств (Унифицированная форма N ОС-6)), либо иные документы по учету ОС, утвержденные внутренними нормативными актами организации. Таким образом, не представляется возможным подтвердить сумму налоговой амортизации в размере тыс. руб.			
Счет, который затрагивает нарушение	Первичные документы, подтверждающие суть нарушения	Формула расчета суммы нарушения	Сумма нарушения (Расхождение)

20,26,44			тыс.руб.
Законодательная база			
<p>Согласно положениям ст. 252 НК РФ для целей налогообложения прибыли расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.</p> <p>Для начала начисления амортизации по ОС в бухучете необходимо составлять акт по форме N ОС-1 и инвентарную карточку (форма N ОС-6) (п. 38 Методических указаний по учету ОС).</p>			
Рекомендации по устранению выявленной ошибки или нарушения			
Рекомендуем составлять акт по форме N ОС-1 и инвентарную карточку (форма N ОС-6)			
Устранение нарушения в ходе проведения аудита	Искажение строк бухгалтерской отчетности	Искажение строк налоговой отчетности	
нет	Строка 2120 «Себестоимость продаж», Строка 2210 «Коммерческие расходы», Строка 2220 «Управленческие расходы»	Строка 030 «Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации»	

Нарушение № 2			
<p>В ходе проверки установлено нарушение правил формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах организации - отсутствуют (не оформляются) документы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отпуску материалов подразделениям (Требование-накладная по форме № М-11, Накладная на отпуск материалов на сторону по форме № М-15), - Акты на списание материалов, - либо иные документы по учету МПЗ, утвержденные внутренними нормативными актами организации. <p>Также в организации отсутствуют: Учетная политика организации или иные внутренние нормативные акты, регламентирующие метод списания МПЗ, нормы списания ГСМ, путевые листы, сроки полезного использования спецодежды, перечень должностных лиц, имеющих право на обеспечение спецодеждой и получением денежных средств для приобретения ГСМ.</p> <p>Таким образом, не представляется возможным подтвердить сумму списанных в производство ТМЦ по расчету аудитора в размере тыс. руб.</p>			
Счет, который затрагивает	Первичные документы,	Формула расчета суммы нарушения	Сумма нарушения (Расхождение)

нарушение	подтверждающие суть нарушения		
20,26,44			тыс.руб.
Законодательная база			
Согласно положениям ст. 252 НК РФ для целей налогообложения прибыли расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.			
Отпуск материалов в производство оформляют требованием-накладной М-11 или лимитно-заборной картой М-8 (п. п. 90, 100 Методических указаний по учету МПЗ, Письмо Минфина от 16.02.2016 N 03-03-06/1/8312).			
Факт использования материалов в производстве также можно подтвердить актом на списание. Его составляют на последнее число каждого месяца.			
Рекомендации по устранению выявленной ошибки или нарушения			
Рекомендуем составлять первичные документы по списанию ТМЦ в производство			
Устранение нарушения в ходе проведения аудита	Искажение строк бухгалтерской отчетности	Искажение строк налоговой отчетности	
нет	Строка 2120 «Себестоимость продаж», Строка 2210 «Коммерческие расходы», Строка 2220 «Управленческие расходы»	Строка 030 «Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации»	

Выводы:

Расходы организации для целей налогового учета за проверяемый период			
По данным организации	По данным аудиторской проверки	Расхождения (гр. 2 - гр. 3)	Влияние на уровень существенности
			Да

Вывод аудитора о достоверности показателя отчетности

Исходя из выявленных нарушений показатель декларации по налогу на прибыль по строке 030 «Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации» не достоверен тыс. руб.

2.19. Прочие доходы

Прочие доходы для целей бухгалтерского учета

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету прочих доходов;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о прочих доходах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочие доходы по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за отчетный период составили:

№ пп	Вид прочих доходов	Сумма, тыс. руб.
1	Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	
2	Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	
3	Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	
4	Курсовые разницы	
5	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	
6	Проценты к получению (уплате)	
7	Прочие внереализационные доходы	
	Всего прочие доходы	

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

Внереализационные доходы для целей налогообложения

При проведении аудита данного раздела мы проверили правильность формирования внереализационных доходов для целей налогообложения.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

2.20. Прочие расходы

Прочие расходы для целей бухгалтерского учета

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету прочих расходов;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о прочих расходах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочие расходы по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за отчетный период составили:

№ пп	Вид прочих расходов	Сумма, тыс. руб.
1	Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	
2	Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	

№ пп	Вид прочих расходов	Сумма, тыс. руб.
3	Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	
4	Курсовые разницы	
5	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	
6	Расходы на услуги банков	
7	ст 265 п 1 пп 13 Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) и (или) иные санкции за нарушение договорных обязательств	
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	
8	Прочие внереализационные доходы (расходы)	
	Всего прочие расходы	

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

Внереализационные расходы для целей налогообложения

При проведении аудита данного раздела мы проверили правильность формирования внереализационных расходов для целей налогообложения.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

2.21. Формирование финансового результата и распределение прибыли (90, 91, 96, 97, 98, 99 и др.)

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили правильность формирования финансового результата;
- Оценили правильность и обоснованность распределения чистой прибыли в соответствии с принятыми акционерами решениями.

В отчетном периоде финансовый результат и распределение прибыли по данным Общества составили:

№ пп	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1.	Остаток нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на начало отчетного периода	
2.	Поступило в отчетном году всего,	
2.1	в том числе чистая прибыль (убыток) отчетного года	
2.2	вклады участников (собственников имущества)	
2.3	по другим основаниям	
3.	Использовано в текущем году всего,	
3.1	в том числе на выплату доходов учредителям	
3.2	на другие цели	
4.	Остаток нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на конец отчетного периода	

По результатам аудита данного раздела выявлено следующее:

Так как ряд расходов, формирующих себестоимость, не подтвержден документально, то показатель строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» баланса не достоверен.

2.22. Забалансовые счета

Аудит забалансовых счетов включал в себя проверку следующих счетов:

- 001 «Арендованные основные средства»
- 002 «ТМЦ, принятые на ответственное хранение»
- 005 «Оборудование, принятое для монтажа»
- 006 «Бланки строгой отчетности»
- 007 «Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов»
- 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»
- 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»
- 010 «Износ основных средств»
- 011 «Основные средства, сданные в аренду»

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Провели проверку наличия объектов забалансового учета;
- Проверили наличие и правильность оформления документов, подтверждающих право владения и распоряжения объектами забалансового учета, законность и обоснованность их получения и использования;
- Проверили правильность учета ценностей, учитываемых на забалансовых счетах;
- Проверить полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету объектов на забалансовых счетах;
- Проверить существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации об объектах, учитываемых на забалансовых счетах, в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

2.23. Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

При проведении аудита данного раздела мы проверили состав и содержание форм бухгалтерской (финансовой) отчетности на соответствие требованиям действующего законодательства, взаимосвязку ее показателей.

При проверке порядка составления бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельные показатели строк бухгалтерской отчетности не достоверны, что явилось основанием для выражения мнения с оговоркой.

3. МНЕНИЕ

В ходе аудиторской проверки выявлены обстоятельства, которые являются основанием для выражения в аудиторском заключении **мнения с оговоркой или отрицательного мнения.**

Мы бы хотели получить от Вас согласие с фактической стороной вопросов, приведших к необходимости модифицированного мнения в аудиторском заключении. При несогласии с нашим мнением, просим проинформировать нас об этом и, по возможности, изложить свою позицию и предоставить разъяснения по вопросам, вызывающим разногласия.

Просим Вас предоставить письменное заявление о том, считаете ли Вы влияние неустраненных искажений (каждого в отдельности или в совокупности с другими) на бухгалтерскую (финансовую) отчетность в целом несущественным с указанием перечня таких неустраненных искажений.

МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ ЛИБО ОТРИЦАТЕЛЬНОЕ МНЕНИЕ

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Компания», состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года;
- отчета о финансовых результатах за 2016 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Компания», по состоянию на 31 декабря 2016 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ ЛИБО ОТРИЦАТЕЛЬНОГО МНЕНИЯ

Не оформляются первичные документы по учету основных средств и материально-производственных запасов.

В связи с указанными обстоятельствами по состоянию на 31.12.2016:

1. В бухгалтерском балансе не достоверны показатели:
 - строки 1150 «Основные средства» на тыс. руб.;
 - строки 1210 «Запасы» на тыс. руб.
 - строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на тыс. руб.
2. В отчете о финансовых результатах за 2016 год не достоверны показатели
 - строки 2120 «Себестоимость продаж»,
3. Показатели налоговой отчетности:
Не достоверны:
 - показатель декларации по налогу на прибыль по строке 030 «Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации» на . руб.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой или отрицательного мнения.