

Председателю правления ТОВАРИЩЕСТВО СОБСТВЕННИКОВ ЖИЛЬЯ "УЮТ"
г-же Лелюх Инне Владимировне

Исх. номер 1 от 08.04.2021

В соответствии с договором № 2А от 04.03.2022 г. нами был проведен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Вашей организации на 31 декабря 2021 года.

Отчет аудитора
по результатам проверки бухгалтерской (финансовой)
отчетности.

Аудируемая организация: ТОВАРИЩЕСТВО СОБСТВЕННИКОВ ЖИЛЬЯ "УЮТ"

Проверяемый период: с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.

Оглавление

1 Вводная часть

2 Общая информация

Общая информация об аудиторской организации

Общие сведения об аудируемой организации

3 Методика проверки

4 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

5 Аудит разделов

**5.1 Проверка учредительных документов, уставного капитала
и расчетов с учредителями**

5.2 Учетная политика

5.3 Нематериальные активы

5.4 Основные средства

5.5 Материально-производственные запасы

5.6. Расчеты с бюджетом

5.7 Денежные средства

5.8 Займы и кредиты

5.9 Аудит расчетов

5.10 Расчеты с персоналом

5.11 Расчеты с внебюджетными фондами

5.12. Прочие доходы и расходы

6 Выводы

1. Вводная часть

Общество с ограниченной ответственностью «СТ-Аудит» провело аудиторскую проверку бухгалтерской отчетности (далее - Отчетность) по состоянию на 31 декабря 2020 года ТОВАРИЩЕСТВО СОБСТВЕННИКОВ ЖИЛЬЯ "УЮТ" (далее - Аудируемое лицо). Ответственность за подготовку данной Отчетности несет исполнительный орган Аудируемого лица. Аудит проводился в соответствии с Федеральным законом "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 № 307-ФЗ, а также российскими и внутрифирменными стандартами аудита.

Целью аудита являлась проверка достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, полноты раскрытия информации о финансово-экономическом положении организации. Кроме того, нами проводилась проверка соблюдения установленных законодательством правил ведения бухгалтерского учета, оценка состояния системы внутреннего контроля и методов ведения бухгалтерского учета, а также приемлемости учетной политики организации. Информация, изложенная в настоящем отчете, не может рассматриваться как полный отчет обо всех существующих недостатках. Она отражает только существенные недостатки, которые были обнаружены в процессе аудиторской проверки.

Нужно отметить, что некоторые замечания, представленные в отчете, не являются однозначными и основаны на субъективном мнении аудиторов. Поэтому, предлагаем Вам после ознакомления с отчетом обсудить возникшие вопросы и возражения, принять оптимальные для ТОВАРИЩЕСТВОА СОБСТВЕННИКОВ ЖИЛЬЯ "УЮТ" решения. Мы можем предоставить необходимые устные и письменные пояснения по всем возникшим вопросам.

2. Общая информация

2.1 Общая информация об аудиторской организации

Официальное наименование:

«СТ-АУДИТ» Общество с ограниченной ответственностью

ИНН: 5407259542 КПП 540601001

Место нахождения: 630099, Новосибирская обл., Новосибирск г., Октябрьская ул., дом № 40, квартира 18А

Т. 8 (383) 349 55 16, 8 (383)304 65 68.

Является членом СРО: СО ААС

ОРНЗ: 12006116256, дата внесения в реестр: 24.03.2020

Исполнительный орган: Директор Ватутина Светлана Геннадьевна

В проведении проверки принимали участие следующие специалисты:

1. Ватутина Светлана Геннадьевна (директор)

Аттестат аудитора №К 0169442 от 28.05.1998 г.

2. Пешкова Елена Александровна (ведущий аудитор)

Аттестат аудитора № К 0117250 от 05.02.2004 г.

2.2 Общие сведения об аудируемой организации

Аудируемое лицо: ТОВАРИЩЕСТВО СОБСТВЕННИКОВ ЖИЛЬЯ "УЮТ"

ИНН: 5405288354 КПП 540501001

Место нахождения: 630008, г. Новосибирск, ул. Кирова, 27

ОГРН: 1055405009285

Дата: 16.02.2005

Вид деятельности: 68.32 Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе.

Председатель правления: Лелюх Инна Владимировна

Главный бухгалтер: Тимохина Вера Николаевна

Телефон: 8(383)266-78-49

3. Методика проверки

Информационной базой проведения работ являлась финансовая и бухгалтерская документация за отчетный период.

В ходе аудита были рассмотрены области бухгалтерского учета, предусмотренные планом аудиторской проверки.

Для обоснования выводов и рекомендаций был использован ряд тестов и процедур проверки достоверности и достаточности учетной информации, состояния внутреннего контроля.

В ходе проверки были проведены:

- оценка состояния внутреннего контроля;
- проверка соответствия счетов синтетического и аналитического учета;
- проверка полноты и корректности отражения финансово-хозяйственных операций;
- анализ бухгалтерской отчетности аудируемого лица;
- проверка соблюдения нормативных актов, регулирующих порядок финансово-хозяйственной деятельности.

Аудит включал в себя:

изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица;

оценку формы соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности;

рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности;

оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы считаем, что проведенный аудит обеспечивает достаточное обоснование нашего мнения.

Учитывая объем учетной информации, в целях снижения риска выдачи неверного суждения в процессе формирования аудиторского мнения был применен метод сплошного исследования.

При проведении аудита были проверены следующие разделы:

- Проверка Учредительных документов, Уставного капитала и расчетов с учредителями
 - Учетная политика
 - Нематериальные активы
 - Основные средства
 - Материально-производственные запасы
 - Расчеты с бюджетом
 - Денежные средства
 - Займы и кредиты
 - Аудит расчетов
 - Расчеты с персоналом
 - Прочие обязательства
 - вывод

4. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

На данном этапе осуществлялась оценка внутреннего контроля финансово-хозяйственных операций Общества и методов их осуществления.

Существенных изменений в состоянии внутреннего контроля по сравнению с прошлым отчетным периодом не обнаружено.

В ходе анализа и оценки существующей в Обществе системы внутреннего контроля и его функционирования мы опирались на следующие критерии:

формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности Общества, необходимой для оперативного управления, а также для ее использования инвесторами, поставщиками и финансовыми органами и иными заинтересованными организациями и лицами;

обеспечение контроля наличия и движения имущества, использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов;

соответствие применяемых форм, способов, технологии учета требованиям нормативно-правовых актов Российской Федерации;

соблюдение нормативно-правовых актов Российской Федерации в области бухгалтерского учета и налогового законодательства;

аккуратное и своевременное ведение учетных записей;

ограничение возможности появления злоупотреблений.

Оценка внутреннего контроля, действующего в Обществе, осуществлена с использованием тестов и на основе результатов аудита первичных документов, документооборота и регистров бухгалтерского учета, а также:

опроса сотрудников бухгалтерии;

проведенного анализа влияния различных факторов финансово-хозяйственной деятельности Общества на контрольную среду.

Нами были проведены процедуры подтверждения данной оценки системы внутреннего контроля по следующим основным направлениям: реальность, полнота, санкционирование, точность, классификация и периодизация показанных в учете хозяйственных операций.

Аудиторами для обозначения степени значимости допущенных бухгалтером ошибок при определении итоговых показателей деятельности Товарищества применяют уровень существенности. При достижении соответствующего порогового значения данные отчетности перестают быть достоверными, их невозможно использовать для формирования объективного мнения о текущем финансовом состоянии Товарищества и ее перспективах. Величину аудиторских рисков и допустимые рамки существенности недочетов в учете аудитор определяет на предварительном этапе проверки.

За проверяемый период 2020 год бухгалтерский учет Товарищества осуществлялся автоматизированным способом с применением 1С-Предприятия (Бухгалтерия), версия 8.3.. Аналитический учет в 1С организован на должном уровне.

Учетная политика Товарищества утверждена для целей бухгалтерского и налогового учета приказом №24 от 31.12.2015г.

5. Аудит разделов

5.1 Проверка Учредительных документов, Уставного капитала и расчетов с учредителями.

1. Проверка учредительных документов, капитала и расчетов с учредителями.

1.1 Проверка учредительных документов, капитала и расчетов с учредителями.

Список документов, предоставленных на проверку:

1. Устав Товарищества «Уют» (новая редакция) утвержден Решением общего собрания участников от 31 мая 2014 г.
2. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 54 №001502783
3. Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации 54 № 001502783 от 16.02.2005;
4. Положение о Председателе правления,
5. Бухгалтерская уточненная отчетность за 2021 год,
6. Выписка из ЕГРЮЛ от 07.04.2022 года.

Товарищество собственников жилья «Уют», именуемое в дальнейшем «Товарищество» является добровольным объединением собственников помещений в многоквартирном доме №27 по улице Кирова города Новосибирска.

Полное наименование товарищества: Товарищество собственников жилья «УЮТ»
Сокращенное название: ТСЖ «УЮТ»

Место нахождения Товарищества согласно Устава: 630008, г. Новосибирск, ул. Кирова, 27

Устав Товарищества (новая редакция) утвержден протоколом №3 общего собрания членов ТСЖ многоквартирного жилого дома № 27 по улице Кирова, 27 г. Новосибирск 31 мая 2014 года.

Основной деятельностью Товарищества является управление эксплуатацией и ремонтом общего имущества в многоквартирном доме, обеспечение предоставления коммунальных услуг гражданам, проживающим в многоквартирном доме.

На конец отчетного периода в Реестре Товарищества числятся 217 членов, владеющих жилыми помещениями площадью 15864,5 кв.м. и нежилыми 3075,0 кв. м, общая площадь 18 939,39 кв. м и обладающих 92% голосов от общего количества голосов всех собственников помещений 20669,00 кв.м. в многоквартирном доме № 27 по ул. Кирова в г. Новосибирске равного 100%.

Органами управления Товарищества являются:

Общее собрание членов Товарищества,

Правление во главе с председателем правления.

Контрольным органом Товарищества является ревизионная комиссия (Ревизор)

Председатель правления избирается из числа членов Правления, председатель правления действует без доверенности. На дату проверки председателем Товарищества является: Лелюх Инна Владимировна. (Выписка из ЕГРЮЛ на 08.04.2021 г.)

Главный бухгалтер Товарищества: Тимохина Вера Николаевна

2. Проверка обоснованности и правомерности внесения изменений в учредительные документы.

В течение проверяемого периода изменения в учредительные документы Товарищества не вносились.

5.2 Учетная политика

Положение «Учетная политика ТСЖ» утверждена приказом № 24 от 31.12.2015 года.

Учетная политика ТСЖ не изменялась на протяжении шести лет. Учетная политика формализована и не отражает всех аспектов ведения бухгалтерского учета в ТСЖ.

Выводы:

Рекомендуем пересмотреть учетную политику в связи с изменением законодательства в период (введением новых ПБУ) с 2015 по 2021 год.

5.3 Нематериальные активы

На основании данных, сформированных в рамках бухгалтерской программы 1С ред. 8.3., согласно оборотно-сальдовой ведомости за 2021 год на начало и на конец проверяемого периода нематериальные активы отсутствуют.

В течение 2021 года, нематериальные активы не приобретались и не списывались.

5.4 Основные средства

На основании данных, сформированных в рамках бухгалтерской программы 1С ред. 8.3., согласно оборотно-сальдовой ведомости за 2021 год на начало и на конец проверяемого периода основные средства отсутствуют.

В течение 2021 года, основные средства не приобретались и не списывались.

5.5 Материально-производственные запасы

Аудит производственных запасов применительно к предприятию включает аудиторскую проверку сырья, материалов, топлива, а также других статей производственных запасов в случае их существенности для бухгалтерской отчетности предприятия.

Мы проверили правильность применения правил учета и оценки данных активов, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) и Методическими указаниями по учету материально-производственных запасов (приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.01 № 119н).

В ходе проверки основное внимание уделялось следующим областям риска:

- несоответствие между учетными записями по счетам учета материалов и данными бухгалтерского баланса;
- сальдо по счетам учета материалов на начало отчетного периода не соответствует сальдо на конец предыдущего отчетного периода;
- остатки материалов по данным учета не подтверждаются данными инвентаризации;
- несоответствие используемых Обществом способов оценки остатков материальных ценностей по отдельным группам в учетной политике.

В ходе аудита были рассмотрены:

- оформление материалов инвентаризации производственных запасов и отражение ее результатов в учете;
- порядок определения и списания на издержки производства стоимости израсходованных материально-производственных запасов;
- порядок записей в синтетическом и аналитическом учете движения материально-производственных запасов;

Учет материалов в Товариществе, происходит в соответствии с Учетной политикой, своевременно в верных суммах, в правильно оформленных первичных документах. На конец отчетного периода остатков по счетам материалов нет.

Выводы:

В процессе проверки нарушений не обнаружено.

5.6 Расчеты с бюджетом

Аудиторская проверка налоговых обязательств заключалась в проверке соблюдения норм, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и другими нормативными актами в области налогообложения. Она обеспечивает достаточную степень уверенности в том, что:

- налоговые обязательства исчислены своевременно и корректно отражены в налоговой отчетности;
- исчисленные налоговые обязательства корректно отражены в бухгалтерской отчетности;

Проводимый нами аудит обязательств по налогу на УСН включал следующие проверки:

- проверка полноты и своевременности отражения в бухгалтерском учете сумм УСН, исчисленных с налогооблагаемой базы,
- сверки книги доходов и расходов с регистрами бухгалтерского учета и декларациями по УСН;

В процессе проверки нами обнаружено:

В уточненной декларации за отчетный период 2021 г. расхождений не обнаружено.

5.7 Денежные средства

Аудиторская проверка денежных средств заключается в проверке соблюдения норм законодательства:

проверка:

- законности, достоверности и хозяйственной целесообразности совершенных операций на счетах, отражающих движение денежных средств;
- правильности документального оформления операций по кассе и расчетным счетам.

При проведении проверки аудиторы руководствовались требованиями:

Закона «О бухгалтерском учете»; Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации (Утвержденного решением Совета Директоров ЦБР 22 сентября 1993 г. №40)

(далее - Порядок ведения кассовых операций) и других законодательных и нормативных документов.

Источники информации:

- бухгалтерская отчетность (форма № 1);
- соответствующие регистры бухгалтерского учета;
- первичные документы по учету кассовых и банковских операций.

Было проверено наличие расчетных счетов в валюте РФ (счет 51), специальных счетов в банках (счет 55).

Для текущей деятельности Товарищество использует расчетный счет № 40703810600290000127 открытый в Ф-Л БАНКА ГПБ (АО) "ЗАПАДНОСИБИРСКИЙ".

Для учета взносов по капитальному ремонту Товариществом используется отдельный Специальный счет № 40705810144050099538, в СИБИРСКОМ БАНКЕ СБЕРБАНКА РОССИИ.

Выводы: В процессе проверки нарушений не обнаружено.

5.8 Займы и кредиты

На основании данных, сформированных в рамках бухгалтерской программы 1С ред. 8.3., согласно оборотно-сальдовой ведомости за 2021 год на начало и на конец проверяемого периода займы и кредиты отсутствуют.

В течение 2021 года, займы и кредиты Товарищество не получало и не выдавало.

5.9 Аудит Расчетов

Аудит учета расчетов с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами (60, 76);

Аудит учета расчетов с покупателями и заказчиками (62).

Дебиторская задолженность

Аудиторская проверка дебиторской задолженности заключается в проверке соблюдения норм, установленных:

- Законом «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности РФ;
- Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/2006, утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

- Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49

Аудит дебиторской задолженности проводился с целью подтверждения достоверности отражения в отчетности информации о задолженности контрагентов и задолженности прочих дебиторов.

В ходе проверки основное внимание уделялось следующим областям риска:

- несоответствие между учетными записями по счетам учета дебиторской задолженности и данными бухгалтерского баланса;
- сальдо по счетам учета дебиторской задолженности на начало отчетного периода и сальдо на конец предыдущего отчетного периода;
- сальдо по счетам учета дебиторской задолженности не подтверждается данными инвентаризации

Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами включал в себя проверку:

- наличия необходимых первичных документов, договоров, расчетных документов, актов сверки расчетов, документов о проведении взаимозачетов, актов приемки-передачи векселей и т.д.;
- соответствия данных первичных документов данным аналитического учета, взаимного соответствия данных аналитического и синтетического учета, бухгалтерской отчетности;
- наличия инвентаризации расчетов согласно учетной политике организации или законодательству;
- мер по взысканию дебиторской задолженности;
- своевременности списания просроченной задолженности на финансовые результаты;
- правомерности и своевременности отражения в учете прекращения обязательств не денежными формами расчетов (зачет, векселя, отступное, уступка права требования и т.д.).

В организации на конец отчетного периода произведена инвентаризация счетов 62 (предоставлены акты сверки по арендаторам).

Рекомендуем своевременно проводить претензионную работу по взысканию дебиторской задолженности или списать с учета при нереальности взыскания просроченной задолженности на финансовые результаты.

Выводы: Расхождения не обнаружены

Кредиторская задолженность

Аудиторская проверка кредиторской задолженности заключается в проверке соблюдения норм, установленных:

- Законом «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности РФ;
- Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/2006, утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н,
- Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49.

Аудит кредиторской задолженности проводился с целью подтверждения достоверности отражения в отчетности информации о задолженности контрагентов и задолженности прочих кредиторов.

В ходе проверки основное внимание уделялось следующим областям риска:

- - несоответствие между учетными записями по счетам учета кредиторской задолженности и данными бухгалтерского баланса;
- - сальдо по счетам учета кредиторской задолженности на начало отчетного периода и сальдо на конец предыдущего отчетного периода;
- - сальдо по счетам учета кредиторской задолженности не подтверждается данными инвентаризации
- - отсутствие договоров на поставку продукции (выполнение работ, оказание услуг);
- - отсутствие первичных документов, подтверждающих возникновение кредиторской задолженности.

- - нарушения в части составления первичных документов, подтверждающих формирование показателей о кредиторской задолженности.
- - отсутствие или ненадлежащее ведение аналитического учета, инвентаризации кредиторской задолженности.

В организации была проведена инвентаризация расчетов с поставщиками (акты сверки 90% предоставлены).

Выводы: Расхождений не обнаружено

5.10 Расчеты с персоналом

Аудиторская проверка учета расчетов по оплате труда и прочим операциям с персоналом заключается в проверке соблюдения норм, установленных:

- Законом «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности РФ;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению
- Трудовым кодексом РФ
- Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденное постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 г. N 922.

Целью проведения аудита расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям является установление соответствия применяемой на предприятии методики бухгалтерского учета расчетов с работниками действующим нормативным документам (актам, а также внутренним распорядительным документам).

- Основными задачами аудита расчетов с персоналом являются:
- проверка достоверности учетных и отчетных данных о расчетах с персоналом по оплате труда;
- проверка достоверности учетных и отчетных данных о расчетах с персоналом по прочим операциям.

В ходе проведения аудиторской проверки были проанализированы:

- правильность начисления заработной платы по видам оплаты;
- правильность удержаний из заработной платы;
- отражение начисления зарплаты и удержаний из нее в регистрах бухгалтерского учета;
- правильность учета совокупного дохода для целей налогообложения;
- правильность учета расчетов по возмещению материального ущерба.

Проверка расчетов с персоналом по оплате труда

Список документов, представленных к проверке:

- 1 Штатное расписание
- 2 Расчеты по больничным листам
- 3 Приказы, решения правления о выплатах
- 4 Приказы по кадрам
- 5 Личные дела

- 6 Табели учета рабочего времени
- 7 Расчетные ведомости
- 8 Положение об оплате труда работников
- 9 Регистры бухгалтерского учета
- 10 Правила внутреннего трудового распорядка
- 11 Бухгалтерская отчетность за 2020 год

Для обобщения информации о расчетах с работниками по оплате труда применяется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Расчет оплаты труда происходит с применением бухгалтерской программы 1С-ЗУП. В товариществе действует простая, повременная и повременно-премиальная система оплаты труда. В период 2020 года выплата заработной платы осуществляется безналичными денежными средствами на личные счета работников Товарищества. Сроки выдачи заработной платы работникам установлены 7 и 22 числа каждого месяца. Товариществом соблюдаются сроки выплаты заработной платы в соответствии ТК РФ ст. 136.

Проверка документального оформления хозяйственных операций по учету начислений и оплаты труда.

В товариществе заведены личные дела на работников, с работниками Товарищества заключены трудовые договоры, все виды распоряжений по кадрам оформлены приказами Председателя правления.

для учета времени, фактически отработанного работником применяются таблицы учета рабочего времени (Т-13).

Проверка порядка начисления оплаты труда.

В Товариществе расчет оплаты труда производился в соответствии с ТК РФ, на основании штатного расписания, трудовых договоров, таблиц учета рабочего времени. Товарищество производило выплаты премий и иные выплаты стимулирующего характера в соответствии с положением о премировании и штатным расписанием. Все выплаты утверждены решением правления.

В ходе проверки искажений в начислении не обнаружено

Выводы: В процессе проверки нарушений не обнаружено.

ПРОВЕРКА РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ.

Список документов, представленных на проверку:

- 1 Авансовые отчеты за 2021 год,
- 2 Регистры бухгалтерского учета, сформированные в программе 1С-Предприятие.
- 3 Положение о выдаче денежных средств в подотчет, утвержденное 31.12.2015 г.
- 4 Правила организации контроля над средствами, выданными в подотчет, утвержденные 31.12.2015 г.
- 5 Бухгалтерская отчетность за 2021 год.

Проверка порядка учета расчетов с подотчетными лицами.

В соответствии с Планом счетов и учетной политикой Товарищества для обобщения информации о расчетах с подотчетными лицами применяется счет 71 «расчеты с подотчетными лицами»

В 2021 году подотчетным лицом являлась Лелюх Инна Владимировна. За счет подотчетных средств приобретались материалы. Денежные средства перечислялись в подотчет на основании фактически произведенных расходов по авансовым отчетам.

Проверка наличия и порядка оформления документов, подтверждающих расход подотчетных сумм.

Выводы: В процессе проверки нарушений не обнаружено.

5.11 Расчеты с внебюджетными фондами

Аудиторская проверка учета расчетов с внебюджетными фондами заключается в проверке соблюдения норм, установленных:

- Законом «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности РФ;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению
- Трудовым кодексом РФ

Целью проведения аудита расчетов с внебюджетными фондами является установление соответствия применяемой на предприятии методики бухгалтерского учета расчетов с работниками действующим нормативным документам (актам, а также внутренним распорядительным документам).

Основными задачами аудита расчетов с внебюджетными фондами являются:

- проверка достоверности учетных и отчетных данных о расчетах с персоналом по оплате труда;
- проверка правильности начисления платежей в государственные внебюджетные фонды социального страхования;
- проверка достоверности учетных и отчетных данных о расчетах с персоналом по прочим операциям.

В ходе проведения аудиторской проверки были проанализированы:

- правильность определения базы начисления платежей во внебюджетные фонды социального страхования и обеспечения;
- отражение в учете расчетов с фондами социального страхования и обеспечения;

Выводы: В процессе проверки нарушений не обнаружено.

5.14. Прочие доходы и расходы

Аудиторская проверка учета прочих доходов и расходов заключается в проверке соблюдения норм, установленных:

- Законом «О бухгалтерском учете»;

- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности РФ;
- Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н
- Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Аудиторская проверка поведилась с целью подтверждения достоверности отражения в отчетности информации о прочих доходах и расходах.

В ходе проверки основное внимание уделялось следующим областям риска:

- - неверное отнесение доходов в состав прочих доходов;
- - неверное отнесение расходов в состав прочих расходов;
- - неправильное отнесение прочих расходов к тому или иному периоду;
- - отражение на счете 91 «Прочие доходы и расходы» фиктивных операций;
- - неверное отнесение прочих расходов к тому или иному периоду;
- - неверное отражение в учетных регистрах бухгалтерского учета на счетах учета затрат тех расходов по оплате процентов за полученные кредиты и услуг, которые были оказаны кредитными организациями;

➤ - ошибочное отнесение понесенных расходов на увеличение стоимости стоимость активов либо ошибочное списание расходов, подлежащих включению в стоимость активов, на счета учета;

➤ - отсутствие надлежащего качества документов на списание потерь от стихийных бедствий, некомпенсируемых потерь в результате пожаров и других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями, убытков от хищений, виновники которых по решением суда отсутствуют, не оформление штрафов за нарушения, не относящиеся к выполнению условий по хозяйственным договорам;

➤ - не составление надлежащего качества документов на списание штрафов за нарушения, не относящиеся к выполнению условий по хозяйственным договорам, отнесение уплаченных Сум штрафов, наложенных на предприятие или на должностных лиц организации, на финансовые результаты.

В ходе проведения аудиторской проверки были проанализированы:

- - приказ по учетной политике с указанием порядка признания прочих доходов и расходов;
- - правильность отражения в учете убытков, полученных от безвозмездной передачи основных средств и прочих активов;
- - правильность отражения в учете финансовых санкций;
- - правильность отражения в учете результатов от сдачи в аренду;

Выводы: В процессе проверки нарушений не обнаружено.

Рекомендуем создавать резерв на ФОТ в размере 1-2% от расчетного ФОТ.

6. Выводы

Результаты проведенного аудита достаточны для информирования руководства:

На основании вышеизложенной информации аудируемая бухгалтерская отчетность достоверна. Полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения.

Прошнуровано, пронумеровано и
скреплено масляной печатью
Листов _____

Директор ООО «СТ-Аудит»
Вагулина С.Г.

