

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

**ИСПОЛНИТЕЛЬНОМУ ОРГАНУ НЕКОММЕРЧЕСКОГО
ПАРТНЁРСТВА «ОБЪЕДИНЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ
ВЫПОЛНЯЮЩИХ ИНЖЕНЕРНЫЕ ИЗЫСКАНИЯ В ГАЗОВОЙ И
НЕФТЯНОЙ ОТРАСЛИ «ИНЖЕНЕР-ИЗЫСКАТЕЛЬ»**

ПО ИТОГАМ АУДИТА ЗА 2010 Г.

г. Москва 2011 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ВВЕДЕНИЕ.....	5
2.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	6
2.1.	СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ	6
2.2.	ПРИНЦИПЫ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА.....	6
2.3.	АНАЛИЗ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ 8	
2.3.1.	Анализ учетной политики	9
2.3.2.	Особенности организации бухгалтерского учета Партнёрства	9
2.3.3.	Анализ средств компьютерной обработки данных	10
2.3.4.	Применение процедур контроля	10
2.4.	АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ РЕКОМЕНДАЦИЙ АУДИТОРА ПО ИТОГАМ ПРЕДЫДУЩЕЙ ПРОВЕРКИ.....	10
3.	АНАЛИЗ ПРАВОВОГО СОСТОЯНИЯ ПАРТНЁРСТВА.....	11
3.1.	АУДИТ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ.....	11
3.1.1.	Общие положения	11
3.1.2.	Основные виды деятельности Партнёрства	12
3.1.3.	Организационная структура Партнёрства	12
3.1.4.	Органы управления	12
3.2.	ЛИЦЕНЗИРОВАНИЕ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	13
3.3.	ХАРАКТЕРИСТИКА ДОГОВОРОВ ПАРТНЁРСТВА	13
3.4.	АУДИТ ТРУДОВЫХ ОТНОШЕНИЙ	13
4.	АНАЛИЗ ПОРЯДКА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	15
4.1.	АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	15
4.2.	АУДИТ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	16
4.2.1.	Аудит земельных участков	16
4.2.2.	Аудит основных средств	16
4.2.3.	Аудит доходных вложений в материальные ценности	18
4.2.4.	Аудит нематериальных активов	18
4.2.5.	Аудит прочих внеоборотных активов	18
4.3.	АУДИТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	18
4.4.	АУДИТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО	23
4.4.1.	Аудит затрат для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения 23	
4.4.2.	Аудит расходов будущих периодов	24
4.5.	АУДИТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ТОВАРОВ	25
4.5.1.	Аудит готовой продукции	25
4.5.2.	Аудит товаров	25
4.5.3.	Аудит товаров отгруженных	25
4.6.	АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	26
4.6.1.	Аудит кассовых операций	26
4.6.2.	Аудит операций по расчетным счетам	26
4.6.3.	Аудит операций по валютным счетам	28
4.6.4.	Аудит операций по специальным счетам	28
4.6.5.	Аудит денежных средств в пути	29
4.6.6.	Аудит финансовых вложений	29
4.6.7.	Аудит резервов под обесценение финансовых вложений	29
4.7.	АУДИТ РАСЧЕТОВ.....	30
4.7.1.	Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками	30
4.7.2.	Аудит расчетов с покупателями и заказчиками	30

4.7.3.	Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами	30
4.7.4.	Аудит резервов по сомнительным долгам	34
4.7.5.	Аудит расчетов по кредитам и займам	34
4.7.6.	Аудит расчетов с бюджетом	35
4.7.7.	Аудит расчетов с персоналом по оплате труда	36
4.7.8.	Аудит расчетов с подотчетными лицами	38
4.7.9.	Аудит расчетов с персоналом по прочим операциям	38
4.7.10.	Аудит внутрихозяйственных расчетов	39
4.8.	АУДИТ КАПИТАЛА.....	39
4.8.1.	Аудит резервного фонда	39
4.8.2.	Аудит добавочного капитала	40
4.8.3.	Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)	41
4.8.4.	Аудит целевого финансирования	41
4.8.5.	Аудит прочих доходов и расходов	42
4.8.6.	Аудит недостач и потерь от порчи ценностей	42
4.8.7.	Аудит резервов предстоящих расходов	42
4.8.8.	Аудит доходов будущих периодов	43
4.8.9.	Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли	43
4.9.	АУДИТ ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТОВ.....	43
4.9.1.	Аудит счета 001 «Арендованные основные средства»	43
4.9.2.	Аудит счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»	44
4.9.3.	Аудит счета 003 «Материалы, принятые в переработку»	44
4.9.4.	Аудит счета 004 «Товары, принятые на комиссию»	44
4.9.5.	Аудит счета 005 «Оборудование, принятое для монтажа»	44
4.9.6.	Аудит счета 006 «Бланки строгой отчетности»	44
4.9.7.	Аудит счета 007 «Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов»	45
4.9.8.	Аудит счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»	45
4.9.9.	Аудит счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»	45
4.9.10.	Аудит счета 010 «Износ основных средств»	45
4.9.11.	Аудит счета 011 «Основные средства, сданные в аренду»	45
4.10.	АУДИТ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ПОСЛЕДСТВИЙ СОБЫТИЙ, ПРОИЗОШЕДШИХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И УСЛОВНЫХ ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	45
4.10.1.	Анализ состава событий, произошедших после отчетной даты.	46
4.10.2.	Анализ порядка раскрытия существенных последствий событий, произошедших после отчетной даты, в бухгалтерском учете и отчетности за проверяемый период.	46
4.10.3.	Анализ состава условных активов и обязательств и порядка раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности.	46
5.	АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ	48
5.1.	Анализ правильности формирования формы № 1 «БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС» ОРГАНИЗАЦИИ	48
5.2.	Анализ правильности формирования формы № 2 «ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ» ОРГАНИЗАЦИИ	49
5.3.	Анализ правильности формирования формы № 3 «ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА» ОРГАНИЗАЦИИ	49
5.4.	Анализ правильности формирования формы № 4 «ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ» ОРГАНИЗАЦИИ	50
5.5.	Анализ правильности формирования формы № 5 «ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ» ОРГАНИЗАЦИИ.....	50
5.6.	Анализ правильности формирования формы № 6 «ОТЧЕТ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ПОЛУЧЕННЫХ СРЕДСТВ» ОРГАНИЗАЦИИ	50
5.7.	Анализ Пояснительной записки Организации.....	51
6.	ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ ПО ИТОГАМ АУДИТА	52

1. ВВЕДЕНИЕ

В соответствии с Договором № АП 22/2-02/11 от 22.02.2011г. специалистами ЗАО «МАК» была проведена аудиторская проверка бухгалтерской отчетности Некоммерческого партнёрства «Объединение организаций выполняющих инженерные изыскания в газовой и нефтяной отрасли «Инженер-Изыскатель» (далее Партнёрство) за 2010 год.

Работы по проведению аудиторской проверки бухгалтерской отчетности Партнёрства за 2010г. производились специалистом ЗАО «МАК»:

№ п/п	Фамилия, Имя, Отчество	№ квалификационного аттестата	ОРИЗ
1	Руденко Инна Вячеславовна (руководитель проверки)	К 028773 от 07.07.2008г.	20803011772
2	Халявко Игорь Юрьевич (помощник аудитора)	-	-

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

Ответственность за соблюдение применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций несет руководство Партнёрства.

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

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

Мы также не проверяли добросовестность контрагентов Партнёрства, поскольку это не входит в задачи аудита.

2. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

2.1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Аудиторскую проверку осуществляла аудиторская фирма ЗАО «МАК»

ОГРН 1107746523587

Место нахождения: 105120, г.Москва, ул.Нижняя Сыромятническая, д.11

Почтовый адрес: 105120, г.Москва, ул.Нижняя Сыромятническая, д.11

Телефон/факс: (495)721-35-85

ЗАО «МАК» является членом «Саморегулируемая организация аудиторов Некоммерческое партнерство «Российская Коллегия аудиторов»

2.2. ПРИНЦИПЫ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА

Аудиторская проверка бухгалтерской отчетности Партнёрства за 2010 год имела следующие особенности:

При проведении аудита мы руководствовались:

- Федеральным законом от 30.12.2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696, Постановлением Правительства РФ от 04 июля 2003г. №405, Постановлением Правительства РФ от 07 октября 2004г. № 532, Постановлением Правительства РФ от 16.04.2005 г. № 228, Постановлением Правительства РФ от 25.08.2006 г. № 523; Постановлением Правительства РФ от 22.07.2008г. № 557, Постановлением Правительства РФ от 19.11.2008г. № 863, Постановлением Правительства РФ от 02.08.2010г. № 586;
- Федеральными стандартами аудиторской деятельности, утвержденными Приказами Минфина РФ от 24.02.2010г. № 16н, от 20.05.2010г. № 46н;
- Внутрифирменными стандартами, методиками и инструкциями по аудиту.

В соответствии с внутрифирменным стандартом ЗАО «МАК» уровень существенности рассчитывается на основе пяти базовых показателей: балансовая прибыль, выручка без НДС, собственный капитал, валюта баланса, затраты. Общий показатель уровня существенности распределяется затем по статьям бухгалтерского баланса в соответствии с их удельным весом в валюте баланса.

Рассчитанный общий уровень существенности составляет 1 270 тыс. рублей.

В ходе аудиторской проверки Аудитором были проведены следующие рабочие и аналитические процедуры:

- обзор оборотов по счетам синтетического учета с целью выявления некорректных проводок, с дальнейшим выяснением и уточнением их содержания, а также классификацией их последствий;
- анализ соответствия данных баланса, главной книги и учетных регистров первичным документам (выборочно);
- анализ формирования бухгалтерской отчетности Партнёрства за 2010 год, проверка правильности взаимной увязки отдельных показателей;

- обзор распорядительной документации, договоров, переписки, актов сверки взаиморасчетов;
- проведение аналитических процедур в отношении показателей бухгалтерской отчетности, а также произведенных учетных записей;
- оценка существующей системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля;
- анализ действующей учетной политики.

Аудит включал в себя проверку на выборочной основе подтверждения числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской и налоговой отчетности по методикам, установленным внутрифирменными стандартами ЗАО «МАК». Наша работа также состояла в том, чтобы оценить использование принципов ведения бухгалтерского учета и допущения, сделанные руководством Партнёрства при их применении на практике, влияющие на степень точности, а также целостность и достоверность представленной бухгалтерской отчетности.

Аудит был спланирован и проведен с целью обеспечения разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

При проведении аудита мы не преследовали цели выявить все существующие искажения бухгалтерской отчетности Партнёрства. Подробный анализ правильности определения налоговых обязательств Партнёрства также не входил в наши задачи. Отчет аудитора посвящен лишь тем нарушениям, которые были обнаружены в процессе аудиторской проверки, и не может рассматриваться как полный отчет обо всех существующих недостатках.

Аудиту были подвергнуты следующие разделы бухгалтерского учета:

- учет основных средств;
- учёт прочих внеоборотных активов;
- учет материалов;
- учет расходов, связанных с уставной деятельностью;
- учет денежных средств;
- учет расчетов;
- учет расчетов с бюджетом;
- учет расчетов с персоналом по оплате труда;
- учет расчетов с подотчетными лицами;
- учет капиталов и резервов;
- учёт целевого финансирования;
- учет забалансовых счетов;
- проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства;
- прочие операции.

2.3. АНАЛИЗ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Аналізу были подвергнуты следующие документы:

- бухгалтерская отчетность;
- первичные учетные документы;
- договоры о материальной ответственности с работниками Партнёрства;
- приказы Партнёрства.

При планировании и проведении аудита отчетности нами рассмотрено состояние внутреннего контроля в Партнёрстве.

Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет исполнительный орган Партнёрства.

Мы рассмотрели состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимых для формирования нашего мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Проделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля Партнёрства с целью выявления всех возможных недостатков.

В ходе аудита мы изучаем и оцениваем систему внутреннего контроля экономического субъекта, контрольную среду и отдельные средства контроля.

Для оценки эффективности и надежности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, контрольной среды и отдельных видов контроля Аудитором проведен анализ следующих сторон хозяйственной деятельности Партнёрства:

- учетной политики и основных принципов ведения бухгалтерского учета;
- организационной структуры подразделения, ответственного за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности;
- порядок отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета, формы и методы обобщения данных таких регистров;
- программного обеспечения, используемого для ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности;
- процедур контроля, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности.

Для оценки эффективности и надежности системы внутреннего контроля Партнёрства Аудитор уделял внимание возможностям этой системы по контролю:

- полноты совершаемых хозяйственных операций;
- своевременности отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете в точных суммах, на надлежащих счетах и в должные отчетные периоды;
- адекватной оценки и классификации;
- обеспечением возможности доступа к активам и записям только по разрешению руководства;
- регулярным сопоставлением учетных активов с активами, имеющимися в наличии, и принятию надлежащих мер в отношении любых расхождений.

Изучение системы внутреннего контроля производилось в двух основных направлениях (факторы):

- организация системы внутреннего контроля - наличие в структуре экономического субъекта подразделений, занимающихся внутренним контролем, их функции и полномочия, наличие инструкций по проведению контрольных мероприятий;

- работа системы внутреннего контроля - реальное проведение контрольных мероприятий по различным направлениям деятельности и учета.

2.3.1. АНАЛИЗ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При аудите учетной политики были использованы следующие документы:

- *учетная политика Партнёрства для целей бухгалтерского учета;*
- *учетная политика Партнёрства для целей налогообложения.*

Проверкой установлено, что учётная политика Партнёрства, в основном, соответствует масштабу и характеру деятельности Партнёрства.

Вывод по разделу

Учетная политика соответствует масштабу и характеру деятельности Партнёрства.

2.3.2. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПАРТНЁРСТВА

Проверке были подвергнуты следующие документы:

- *бухгалтерская отчетность;*
- *бухгалтерские регистры;*
- *учетная политика.*

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Партнёрстве, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Директор.

Ответственными за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности в проверяемом периоде являлась Жирякова Надежда Васильевна (Трудовой договор № 4 от 19.01.2010г.).

Партнёрство имеет собственную службу бухгалтерского учета.

Данная служба ведет оперативный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляемых Партнёрством.

По окончании отчетного периода бухгалтерией составляется бухгалтерская и налоговая отчетность Партнёрства.

Главный бухгалтер Партнёрства руководствуется в своей работе действующими законодательными и нормативными актами, уставными документами и внутренними положениями Партнёрства.

Для отражения в бухгалтерском учете информации о совершенных хозяйственных операциях Партнёрства использует Рабочий план счетов, разработанный в соответствии со спецификой деятельности Партнёрства на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000г.

В Партнёрстве бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета. Партнёрство ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план.

Вывод по разделу

Систему бухгалтерского учета Партнёрства можно считать в целом эффективной и обеспечивающей возможность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности.

2.3.3. АНАЛИЗ СРЕДСТВ КОМПЬЮТЕРНОЙ ОБРАБОТКИ ДАННЫХ

Проверке были подвергнуты следующие документы:

- бухгалтерская отчетность;
- бухгалтерские регистры.

Бухгалтерский учет в Партнёрстве ведется автоматизированным способом с применением компьютерной программы 1С.

В Партнёрстве установлены мероприятия по защите от несанкционированного доступа или уничтожения документов, данных учета, активов.

Контроль за сохранностью информации и внесением изменений в базы данных организован.

Возможности программного обеспечения позволяют обеспечить архивирование и хранение данных.

Вывод по разделу

Применяемое программное обеспечение отвечает характеру и масштабам деятельности Партнёрства.

2.3.4. ПРИМЕНЕНИЕ ПРОЦЕДУР КОНТРОЛЯ

Проверке были подвергнуты следующие документы:

- бухгалтерская отчетность;
- бухгалтерские регистры;
- Акты инвентаризации.

В ходе аудита мы убедились, что в целом в Партнёрстве применяются такие процедуры контроля в системе бухгалтерского учета, как:

- арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей;
- проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств;
- разделение выполнения следующих функций: санкционирование проводимых Партнёрством операций, отражение их в бухгалтерском учете, контрольные функции, ответственность за сохранность;
- осуществление мер, направленных на ограничение доступа несанкционированных лиц к активам Партнёрства, ведению документации и записей в бухгалтерском учете;
- проверка правильности осуществления документооборота и наличия разрешительных записей руководящего персонала.

Вывод по разделу

По мнению Аудитора, система внутреннего контроля Партнёрства является достаточно эффективной и в полной мере соответствует масштабам деятельности Партнёрства.

2.4. АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ РЕКОМЕНДАЦИЙ АУДИТОРА ПО ИТОГАМ ПРЕДЫДУЩЕЙ ПРОВЕРКИ

Аудиторская проверка в Партнёрстве проводится впервые.

Вывод по разделу

Аудиторская проверка в Партнёрстве проводится впервые.

3. АНАЛИЗ ПРАВОВОГО СОСТОЯНИЯ ПАРТНЁРСТВА

3.1. АУДИТ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ

3.1.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Проверке были подвергнуты следующие документы:

- Устав;
- приказы;
- Свидетельство о государственной регистрации;
- Свидетельство о внесении в Единый Государственный реестр.

В проверяемом периоде Партнёрство действовало на основании Устава, утвержденного Общим собранием учредителей Партнёрства (протокол № 1 от 09.09.2009г.).

Устав Партнёрства соответствует действующему законодательству, в частности Гражданскому кодексу, Федеральному Закону о некоммерческих организациях, в части организационно-правовой формы Партнёрства.

Согласно п. 1.1 Устава «Партнёрство является основанной на членстве некоммерческой организацией, созданной для содействия её членам в осуществлении деятельности, направленной на достижение целей, предусмотренных Уставом».

Согласно п. 1.10 Устава «Партнёрство обладает обособленным имуществом, отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде».

Полное наименование Партнёрства: Некоммерческое партнёрство «Объединение организаций выполняющих инженерные изыскания в газовой и нефтяной отрасли «Инженер-Изыскатель».

Краткое наименование Партнёрства: НП «Инженер-Изыскатель».

Местонахождение Партнёрства согласно Устава: 125367, г.Москва, ул. Габричевского, д. 5, корп. 1.

Партнёрство за основным государственным регистрационным номером 1097799028832 внесена в Единый государственный реестр юридических лиц. Дата внесения записи 20.10.2009г. Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации учётный № 7714032773.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серии 77 № 011570695 выдано ИФНС № 33 по г.Москве 20.10.2009г. и подтверждает постановку на налоговый учет Партнёрства.

Идентификационный номер Партнёрства 7733184545.

Код причины постановки на налоговый учет 773301001.

Директор Партнёрства – Азарх Михаил Михайлович (на основании Протокола № 1 Собрания учредителей Партнёрства от 09.09.2009г.

Вывод по разделу

Учредительные документы Партнёрства соответствуют действующему законодательству.

3.1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПАРТНЁРСТВА

Проверке были подвергнуты следующие документы:

- Устав;
- договоры и контракты Партнёрства;
- акты выполненных работ и услуг.

Согласно п. 2.2 Устава «Предметом деятельности Партнёрства являются:

- 2.2.1. Разработка и утверждение документов...
- 2.2.2. Контроль за соблюдением членами Партнёрства требований документов;
- 2.2.3. Применение мер дисциплинарного воздействия, предусмотренных законодательством РФ и документами Партнёрства в отношении своих членов;
- 2.2.4. Ведение реестра членов Партнёрства;
- 2.2.5. С момента приобретения Партнёрством статуса саморегулируемой организации -- обеспечение имущественной ответственности членов Партнёрства перед потребителями и иными лицами;
- 2.2.6. Создание сайта в сети Интернет;
- 2.2.7. Рассмотрение жалоб на действия членов Партнёрства;
- 2.2.8. Анализ деятельности членов Партнёрства;
- 2.2.9. Обеспечение информационной открытости деятельности членов Партнёрства;
- 2.2.10. Выполнение иных функций, не противоречащих законодательству РФ».

В проверяемом периоде деятельность Партнёрства соответствовала предмету деятельности, поименованному в Уставе.

Вывод по разделу

Замечаний нет.

3.1.3. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА ПАРТНЁРСТВА

Проверке были подвергнуты следующие документы:

- Устав;
- приказы;
- бухгалтерские и налоговые регистры.

В проверяемом периоде Партнёрство не имел филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Вывод по разделу

Партнёрство не имеет филиалов, представительств, дочерних предприятий.

3.1.4. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ

Проверке были подвергнуты следующие документы:

- Устав;
- приказ о назначении Директора Партнёрства;
- приказы.

Высший орган управления – Общее собрание членов Партнёрства.

Согласно п.9.1. Устава Совет Партнёрства является постоянно действующим коллегиальным органом управления Партнёрства.

Согласно п. 10.1 Устава Директор Партнёрства является исполнительным органом Партнёрства и назначается на должность Общим собранием членов Партнёрства сроком на 5 лет.

Согласно п. 11.1 Устава в Партнёрстве создаётся орган внутреннего контроля за деятельностью Партнёрства – Ревизионная комиссия, действующая на основании Положения о Ревизионной комиссии.

Согласно п. 12.1 Устава «... в Партнёрстве могут создаваться специализированные органы: 12.1.1. Контрольная комиссия – орган по контролю за соблюдением членами Партнёрства требований к выдаче свидетельств о допуске, требований стандартов Партнёрства и правил саморегулирования».

Компетенция, функции, задачи, порядок формирования и функционирования Контрольной комиссии определены положением о Контрольной комиссии Партнёрства, утверждённым Общим собранием членов Партнёрства.

Вывод по разделу

Замечаний нет.

3.2. ЛИЦЕНЗИРОВАНИЕ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Проверке были подвергнуты следующие документы:

- Устав;
- договоры на выполнение работ, услуг;
- акты выполненных работ, услуг.

В проверяемом периоде Партнёрство не осуществляло видов деятельности, подлежащих обязательному лицензированию.

Вывод по разделу

Замечаний нет.

3.3. ХАРАКТЕРИСТИКА ДОГОВОРОВ ПАРТНЁРСТВА

Проверке были подвергнуты следующие документы:

- договоры по уставной деятельности Партнёрства.

В целом, договоры по уставной деятельности Партнёрства за проверяемый период составлены с соблюдением требований законодательства и обычаями делового оборота.

Вывод по разделу

Замечаний нет.

3.4. АУДИТ ТРУДОВЫХ ОТНОШЕНИЙ

Проверке были подвергнуты следующие документы:

- трудовые договоры;
- приказы по кадрам.

В ходе аудита трудовых отношений выяснилось следующее:

Прием на работу оформляется приказами, индивидуальные трудовые договоры в письменной форме заключаются

Вывод по разделу

В Партнёрстве, в целом, соблюдаются положения трудового законодательства.

4. АНАЛИЗ ПОРЯДКА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

4.1. АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Перед составлением годовой бухгалтерской отчётности Партнёрство проводило инвентаризацию имущества и финансовых обязательств по видам ценностей и материально-ответственным лицам.

При проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств, проводимой перед составлением годовой бухгалтерской отчётности, состав инвентаризационной комиссии не соответствовал требованиям законодательства

В соответствии с Приказом № И-92 от 31.12.2010г. для инвентаризации денежных средств на расчётных и депозитных счетах создана инвентаризационная комиссия, членами которой являются главный бухгалтер Жирякова Н.В. и бухгалтер Кучма Г.В., председателем комиссии является секретарь Орлова Л.И.

В соответствии с Приказом № И-90 от 31.12.2010г. для инвентаризации финансовых вложений, прочих внеоборотных активов создана инвентаризационная комиссия, членами которой являются главный бухгалтер Жирякова Н.В. и офис-менеджер Кириллова Т.И., председателем комиссии является заместитель директора Алексеев А.Б.

В соответствии с Приказом № И-86 от 29.12.2010г. для инвентаризации ТМЦ у МОЛ Кирилловой Т.И. создана инвентаризационная комиссия, членами которой являются делопроизводитель-архивариус Школьников М.А. и бухгалтер Галина Е.Н., председатель комиссии заместитель директора Алексеев А.Б. и т.д.

Согласно п. 2.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждённых Приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49, В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации организации, работники бухгалтерской службы, другие специалисты (инженеры, экономисты, техники и т.д.). В состав инвентаризационной комиссии можно включать представителей службы внутреннего аудита организации, независимых аудиторских организаций. Таким образом, следует сделать вывод, что комиссия должна состоять не менее, чем из трёх человек. Председатель инвентаризационной комиссии не является членом комиссии.

Основание

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, утверждённые Приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49

«2. Общие правила проведения инвентаризации

2.3. В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации организации, работники бухгалтерской службы, другие специалисты (инженеры, экономисты, техники и т.д.).

В состав инвентаризационной комиссии можно включать представителей службы внутреннего аудита организации, независимых аудиторских организаций.

Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными».

Рекомендуем

При проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств включать в состав комиссии не менее трёх человек.

Вывод по разделу *Инвентаризация имущества и финансовых обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчётности проведена с некоторыми нарушениями действующего законодательства.*

4.2. АУДИТ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

4.2.1. АУДИТ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ

Проверке были подвергнуты следующие документы:

- Устав;
- ведомости аналитического учета по счетам 01 «Основные средства», 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- акты ОС-1, ОС – 6.

Проверкой установлено отсутствие объекта аудита и нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчетности.

Вывод по разделу

Замечаний нет.

4.2.2. АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Проверке были подвергнуты следующие документы:

- учетная политика Партнёрства;
- бухгалтерская отчетность;
- бухгалтерские регистры;
- ведомости аналитического учета по счетам 01 «Основные средства», 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- акты ОС-1, ОС – 6;
- накладные;
- счета – фактуры;
- инвентаризационные описи.

Нами проведена выборочная проверка операций с основными средствами Партнёрства за 2010 год.

Согласно Рабочему плану счетов Организации для учета объектов основных средств применяет балансовый счет 01 «Основные средства».

Согласно данным бухгалтерского баланса остаточная стоимость основных средств составляет:

Таблица 1 (тыс. руб.)

Строка	Наименование	Остаток по строке	
		По состоянию на 01.01.2010г.	По состоянию на 31.12.2010г.
120	Основные средства	-	520

Данные строки 120 «Основные средства» были сформированы с использованием данных бухгалтерского учета по счету 01 «Основные средства».

Партнёрство ведет учет операций с основными средствами в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н (далее – ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

В бухгалтерском учете к счету 01 «Основные средства» используются субсчета:

- 01.1 – «Основные средства в организации»;
- 01.2 – «Выбытие основных средств».

По состоянию на 01.01.2010г. первоначальная стоимость основных средств составляла 0 руб., по состоянию на 31.12.2010 г. - 520 тыс. руб. В 2010 году приобретено основных средств на сумму 520 тыс. руб. В проверяемом периоде основные средства не выбывали.

В проверяемом периоде амортизация основных средств не начислялась.

Учет основных средств ведется по видам объектов, в разрезе материально-ответственных лиц и инвентарных объектов.

С лицами, ответственными за сохранность объектов основных средств, заключены договоры о материальной ответственности.

Каждому инвентарному объекту при принятии к бухгалтерскому учету присваивается соответствующий инвентарный номер.

При проведении аудиторской проверки отражения в бухгалтерском учете операций по данному разделу Аудитор отмечает следующее:

В проверяемом периоде при принятии к учёту ряда объектов основных средств Партнёрство задействовало синтетический счёт 07 «Оборудование к установке».

В проверяемом периоде при принятии к учёту ряда объектов основных средств Партнёрство задействовало синтетический счёт 07 «Оборудование к установке». С использованием этого счёта Партнёрство принимало к учёту компьютеры, мебель, требующую сборки. Рекомендуем отразить в учётной политике Партнёрства использование счёта 07 «Оборудование к установке»

Счет 07 "Оборудование к установке" предназначен для обобщения информации о наличии и движении технологического, энергетического и производственного оборудования (включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий), **требующего монтажа** и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах. Этот счет используется организациями-застройщиками.

К оборудованию, требующему монтажа, также относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и **прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений**, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

На счете 07 "Оборудование к установке" **не учитывается оборудование, не требующее монтажа**: транспортные средства, свободно стоящие станки, строительные механизмы, сельскохозяйственные машины, производственный инструмент, измерительные и другие приборы, производственный инвентарь и др. Затраты на приобретение оборудования, не требующего монтажа, отражаются непосредственно на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" по мере поступления их на склад или в другое место хранения.

В проверяемом периоде оборот по счёту составил 151 786,41 руб.

Рекомендуем отразить в учётной политике Партнёрства использование счёта 07 «Оборудование к установке».

Вывод по разделу

Нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчётности, не установлено.

4.2.3. АУДИТ ДОХОДНЫХ ВЛОЖЕНИЙ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Проверке были подвергнуты следующие документы:

- бухгалтерская отчетность;
- бухгалтерские регистры;
- первичные документы.

Проверкой установлено отсутствие объекта аудита и нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчетности.

Вывод по разделу

Объект аудита отсутствует.

4.2.4. АУДИТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Проверке были подвергнуты следующие документы:

- бухгалтерская отчетность;
- бухгалтерские регистры;
- первичные документы.

Проверкой установлено отсутствие объекта аудита и нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчетности.

Вывод по разделу

Объект аудита отсутствует.

4.2.5. АУДИТ ПРОЧИХ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Для проведения процедуры тестирования по данному разделу нами были использованы следующие документы:

- учетная политика;
- бухгалтерская отчетность;
- бухгалтерские регистры;
- регистры бухгалтерского учета по счетам 08 «Вложения во внеоборотные активы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- инвентаризационные описи;
- первичные документы.

В составе прочих внеоборотных активов отражены расходы, связанные с разработкой товарного знака.

На конец проверяемого периода дебетовое сальдо счета 08.05 «Приобретение нематериальных активов» составляет 12 тыс. руб., что соответствует данным Главной книги и бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2010г.

Вывод по разделу

Нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчетности, не установлено.

4.3. АУДИТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Для проведения процедуры тестирования по данному разделу нами были использованы следующие документы:

- учетная политика;
- бухгалтерская отчетность;
- бухгалтерские регистры по учету материалов;
- первичные документы по приходу и расходу материалов.

Согласно Рабочему плану счетов Партнёрства для учета материально-производственных запасов применяется балансовый счет 10 «Материалы». На конец проверяемого периода на балансе Партнёрства числится материалов на сумму 19 тыс. рублей.

По строке 210 «Запасы» бухгалтерского баланса Партнёрства, числится остаток (Таблица 2):

Таблица 2 (тыс. руб.)

Строка	Наименование	Остаток по строке	
		на 01.01.2010 г.	на 31.12.2010 г.
210	Запасы	-	19
В том числе:			
211	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	-	19

Согласно Приложения № 1 к учётной политике Партнёрства, утверждённой Приказом № 01-а от 02.11.2009г., к счету 10 «Материалы» открыты субсчета:

- 10-1 «Сырье и материалы»;
- 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;
- 10-3 «Топливо»;
- 10-4 «Тара и тарные материалы»;
- 10-5 «Запасные части»;
- 10-6 «Прочие материалы»;
- 10-7 «Материалы переданные в переработку на сторону»;
- 10-8 «Строительные материалы»;
- 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- 10-12 «Основные средства до 20 тыс.».

В ходе аудита материально-производственных запасов анализировалось поступление материалов от поставщиков, оприходование материально-производственных запасов Партнёрства, внутреннего перемещения и списания.

Для проверки учета материально-производственных запасов были представлены и проанализированы следующие документы: бухгалтерский баланс, главная книга, оборотные ведомости, анализ счета 10 «Материалы», карточка счета 10 «Материалы», приходные ордера, требования-накладные, накладные от поставщиков, договоры с контрагентами и другие первичные документы.

В составе материалов по состоянию на 31.12.2010 г. учитываются (Таблица 3):

Таблица 3 (руб.)

Счет учета ценностей	Сумма по состоянию на 01.01.2010 г.	Обороты за период	Сумма по состоянию на 31.12.2010 г.

		Дебет	Дебет	Кредит	Дебет
10.4	Тара и тарные материалы	-	1 921,04	1 921,04	-
10.6	Прочие материалы	-	435 494,77	419 520,03	15 974,74
10.7	Материалы, переданные в переработку на сторону	-	41 156,33	41 156,33	-
10.8	Строительные материалы	-	34 696,07	34 696,07	-
10.9	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	-	40 467,24	37 347,93	3 119,31
10.12	Основные средства до 12 тыс.	-	491 097,65	491 097,65	-
Итого		-	1 044 833,10	1 025 739,05	19 094,05

При проведении аудиторской проверки отражения в бухгалтерском учете операций по данному разделу Аудитор отмечает следующее:

К учёту принимались МПЗ по первичным документам, оформление которых не соответствует требованиям действующего законодательства

Выборочной проверкой установлено, что в проверяемом периоде имели место факты принятия к бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов по недооформленным первичным учетным документам ф. ТОРГ-12, например (Таблица 4):

Таблица 4

ТОРГ-12 №, дата	Сумма с НДС, руб	НДС, руб.	Вид нарушения	Примечание
46 от 22.01.10	70 835,00	10 805,34	В графе «Основание» не указан номер договора (счёта, заказанаряда, прочее)	-
1743 от 17.11.10	20 810,00	3 174,41	В графе «Основание» не указан номер договора (счёта, заказанаряда, прочее)	-
R00014 от 24.08.10	5 500,00	-	В графе «Основание» не указан номер договора (счёта, заказанаряда, прочее). Отсутствует печать Организации	-
40 от 26.03.10	13 895,00	2 119,58	В графе «Основание» не указан номер договора (счёта, заказанаряда, прочее)	-
348 от 19.04.10	7 360,00	1 122,71	В графе «Основание» не указан номер договора (счёта, заказанаряда, прочее)	-
108634 от 22.04.10	13 499,99	2 059,32	В графе «Основание» не указан номер договора (счёта, заказанаряда, прочее)	-
700 от 13.07.10	1 820,00	277,63	В графе «Основание» не указан номер договора (счёта, заказанаряда, прочее)	-

			наряда, прочее)	
1120 от 30.07.10	20 810,00	3 174,41	В графе «Основание» не указан номер договора (счёта, заказа-наряда, прочее)	
Итого:	154 529,99	22 733,40	-	

Форма бланка товарной накладной ТОРГ-12 утверждена постановлением Госкомстата России от 25.12.1998г. № 132. Одним из обязательных реквизитов товарной накладной является номер и дата документа, на основании которого выписывается товарная накладная. Реквизиты этого документа указываются в строке «Основание» ТОРГ-12. Пункт 2 ст. 9 Федерального Закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учёте» не содержит такого обязательного реквизита, как «Основание», однако, перечень обязательных реквизитов, поименованных в п.2 ст.9, применим для документов, форма которых не предусмотрена в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

В строке «Основание» ТОРГ-12 указывается документ, на основании которого выписывается накладная. Это может быть приказ, распоряжение, договор, счёт и т.п.

Расходы, произведенные и подтвержденные документами, не содержащими всех необходимых реквизитов, могут быть не признаны документально подтвержденными налоговыми органами.

Основание

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ГОСКОМСТАТА РОССИИ от 25.12.1998г. № 132

Рекомендуем

Дооформить первичные документы.

По состоянию на 31.12.2010г. Партнёрство является балансодержателем трудовых книжек в количестве 5 штук совокупной стоимостью 742,50 руб. и вкладышей в трудовую книжку в количестве 5 штук совокупной стоимостью 425 руб. Трудовые книжки и вкладыши к ним учитываются Партнёрством на счёте 10.6 «Прочие материалы».

Согласно Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н, на субсчете 10-6 "Прочие материалы" учитывается наличие и движение отходов производства (обрубки, обрезки, стружка и т.п.); неисправимого брака; материальных ценностей, полученных от выбытия основных средств, которые не могут быть использованы как материалы, топливо или запасные части в данной организации (металлолом, угольсырьё); изношенных шин и утильной резины и т.п.

Свою позицию относительно учёта трудовых книжек и вкладышей к ним Минфин РФ обозначил в письме от 29.01.08 № 07-05-06/18. Согласно рекомендациям Минфина РФ расходы организации по приобретению бланков трудовой книжки и вкладыша к ней относятся на прочие расходы – исходя из норм ПБУ 10/99 и ПБУ 9/99. А плата, которую компания берет с работника при выдаче бланка, – на прочие доходы. Данные о движении бланков трудовой книжки и вкладыша к ней учитываются на счете 006 «Бланки строгой отчетности». То есть при приобретении трудовых книжек их стоимость сразу списывается на расходы. А учет самих бланков, как имущества организации, на ее балансе вообще не предусмотрен.

Таким образом, строки 211 «Сырьё, материалы и другие аналогичные ценности» и, соответственно, 210 «Запасы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2010г. искажены (завышены) на 1 167,50 руб.

Основание

ПЛАН СЧЕТОВ

ПИСЬМО МИНФИНА РФ ОТ 29.01.08 № 07-05-06/18

Рекомендуем

Учитывать трудовые книжки и вкладыши к трудовой книжке на забалансовом счете 006 "Бланки строгой отчетности".

Дебетовое сальдо по счёту 19 «НДС по приобретённым ценностям» завышено на 210,15 руб.

Согласно ст. 143 НК РФ плательщиками НДС являются все организации и НКО из этого перечня не исключены. Получаемые НКО целевые средства не связаны с реализацией работ, выполнением услуг, на этом основании целевые и членские взносы, пожертвования, гранты, бюджетные ассигнования и т.п. не включаются в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость.

При этом в НК РФ для отдельных НКО предусмотрено освобождение от НДС совершаемых ими операций. Так, на основании с подп. 14 п. 2 ст. 149 НК РФ не подлежит обложению НДС (освобождается от налогообложения) реализация на территории РФ услуг в сфере образования по проведению некоммерческими образовательными организациями учебно-производственного (по направлениям основного и дополнительного образования, указанным в лицензии) или воспитательного процесса. В соответствии с п.п. 20 п. 2 ст. 149 НК РФ, от обложения НДС освобождаются услуги в сфере культуры и искусства, оказываемые учреждениями культуры и искусства, в том числе реализация входных билетов на посещение театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности. Если НКО реализует товары, работы, услуги, то они могут попадать под иные льготы, или пониженные ставки, предусмотренные НК РФ.

НДС, уплаченный при приобретении имущества, услуг НКО, учитывается в стоимости этого имущества (услуг). Если имущество и приобретаемые работы и услуги некоммерческие организации используют как в облагаемых, так и в не облагаемых НДС операциях, то суммы налога принимаются к вычету либо учитываются в стоимости приобретаемых товаров (работ, услуг) в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС и освобожденных от налогообложения. Способ ведения раздельного учета "входного" НДС организация определяет сама в Учетной политике, в соответствии с п. 4 ст. 170 НК РФ. При отсутствии раздельного учета, НКО теряет право на налоговый вычет "входного" НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным в рамках коммерческой деятельности и использованным в операциях, облагаемых НДС.

Приобретённые активы Партнёрство принимало к учёту следующим образом:

Дебет 08, 10 Кредит 60 – поступление ОС и ТМЦ;

Дебет 19 Кредит 60 – выделен НДС;

Дебет 08, 10 Кредит 19 – включен НДС в стоимость ОС, ТМЦ.

В проверяемом периоде Партнёрство не осуществляло предпринимательской деятельности.

При приобретении активов НДС должен быть учтён в стоимости этих активов и счёт 19 «НДС по приобретённым ценностям» сальдо иметь не должен.

В составе дебетового сальдо по счёту 19 «НДС по приобретённым ценностям» выделен НДС при приобретении трудовых книжек. Рекомендуем учитывать трудовые книжки и вкладыши к трудовым книжкам на забалансовом счёте 006 "Бланки строгой отчетности".

Вывод по разделу

Нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчётности, не установлено.

4.4. АУДИТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

Для проведения процедуры тестирования по данному разделу нами были использованы следующие документы:

- *учетная политика;*
- *бухгалтерская отчетность;*
- *бухгалтерские регистры;*
- *договоры;*
- *первичные документы.*

Согласно Рабочему плану счетов Партнёрства для учета расходов, связанных с уставной деятельностью применяется балансовый счет 26 «Общехозяйственные затраты».

4.4.1. АУДИТ ЗАТРАТ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Для проведения процедуры тестирования по данному разделу нами были использованы следующие документы:

- *Учетная политика;*
- *Бухгалтерская отчетность;*
- *Бухгалтерские регистры;*
- *Договоры;*
- *Выписки банка;*
- *Авансовые отчеты;*
- *Накладные.*

При проведении аудиторской проверки правильности учета затрат для целей бухгалтерского учета Аудитор отмечает следующее:

В актах выполненных работ отсутствуют номера договоров, в соответствии с которыми были проведены работы (оказаны услуги)

Выборочной проверкой выявлены акты выполненных работ, в которых отсутствуют ссылки на договоры, что может ставить под сомнение экономическую обоснованность произведённых Организацией расходов, например:

- акт № 00001072 от 30.09.2010г. (исполнитель – ООО «Мосгорсервис) на сумму 500 руб.;
- акт № 00001027 от 29.10.2010г. (исполнитель – ООО «Мосгорсервис) на сумму 500 руб.

Основание

ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЁТУ «РАСХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ» ПБУ 10/99, утверждённое ПРИКАЗОМ МИНФИНА РФ от 06.05.1999г. № 33н

«IV. Признание расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учёте при наличии следующих условий:

Расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота...».

С точки зрения налогового законодательства акт выполненных работ (оказанных услуг) должен учитывать положения статьи 252 НК РФ, согласно которой принимаемые в целях налогообложения по налогу на прибыль расходы должны быть обоснованными и документально подтверждены. При этом под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме, а под документально подтвержденными расходами - затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, ... , и (или)

документами, косвенно подтверждающими произведённые расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, **отчётом о выполненной работе в соответствии с договором**). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ от 05.08.2000г. № 117-ФЗ

«Статья 252. Расходы. Группировка расходов.

1. Расходами признаются обоснованные и документально подтверждённые затраты.

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

*Под документально подтверждёнными расходами понимаются затраты, подтверждённые документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ, ... и (или) документами, косвенно подтверждающими произведённые расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, **отчётом о выполненной работе в соответствии с договором**). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.*

Рекомендуем

Требовать от контрагентов ссылки на договоры в актах выполненных работ.

Возникает сомнение относительно отнесения расходов, связанных с услугами сотовой связи, к расходам, связанным с уставной деятельностью

Согласно Приказов об использовании сотовой связи, заверенных директором Организации, сотрудники используют корпоративные телефонные номера. Например, Приказ от 25.01.2010г. № И-07 о.д., от 02.12.2010г. № 106 о.д., от 26.10.2010г. № И-66 о.д., от 06.09.2010г. № П-63 о.д. и т.д. В Приказах указано: «в целях обеспечения производственной необходимости».

Однако, в должностных инструкциях, а также трудовых договорах сотрудников Организации отсутствует ссылка на необходимость использования услуг сотовой связи в связи с уставной деятельностью. Например, согласно Приказа от 02.12.2010г. № П-106 о.д. за водителем Степучевым С.В. закреплена SIM-карта № 897019909080522757d. Со Степучевым С.В. заключен трудовой договор от 29.01.2010г. № 42. Согласно п. 3.2 договора «Работодатель обязуется:... обеспечивать работника оборудованием, инструментами, технической документацией и иными средствами, необходимыми для исполнения трудовых обязанностей; ... обеспечивать бытовые нужды работника, связанные с исполнением им трудовых обязанностей;...».

На наш взгляд целесообразна конкретизация относительно необходимости использования услуг сотовой связи в связи с уставной деятельностью. В противном случае возникает сомнение о целесообразности отнесения расходов, связанных с услугами сотовой связи, к расходам, связанным с уставной деятельностью.

Обращаем внимание, что в проверяемом периоде расходы, связанные с услугами сотовой связи, составили 121 тыс. руб.

Вывод по разделу

Нарушений, существенных образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчётности, не установлено.

4.4.2. АУДИТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Для проведения процедуры тестирования по данному разделу нами были использованы следующие документы:

- *учетная политика;*
- *бухгалтерская отчетность;*
- *бухгалтерские регистры;*

- договоры.

В соответствии с Рабочим планом счетов Партнёрство учитывает расходы будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов». Сальдо на начало и конец отчётного периода отсутствует.

Вывод по разделу

Нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчётности, не установлено.

4.5. АУДИТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ТОВАРОВ

4.5.1. АУДИТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Для проведения процедуры тестирования по данному разделу нами были использованы следующие документы:

- бухгалтерская отчетность;
- бухгалтерские регистры;
- договоры;
- первичные документы.

Проверкой установлено отсутствие объекта аудита и нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчётности.

Вывод по разделу

Отсутствует объект аудита.

4.5.2. АУДИТ ТОВАРОВ

Для проведения процедуры тестирования по данному разделу нами были использованы следующие документы:

- бухгалтерская отчетность;
- бухгалтерские регистры;
- договоры;
- первичные документы.

Проверкой установлено отсутствие объекта аудита и нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчётности.

Вывод по разделу

Отсутствует объект аудита.

4.5.3. АУДИТ ТОВАРОВ ОТГРУЖЕННЫХ

Для проведения процедуры тестирования по данному разделу нами были использованы следующие документы:

- бухгалтерская отчетность;
- бухгалтерские регистры;
- договоры.

Проверкой установлено отсутствие объекта аудита и нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчетности.

Вывод по разделу

Отсутствует объект аудита.

4.6. АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

4.6.1. АУДИТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Проводилась проверка следующих документов:

- *учетная политика Партнёрства;*
- *форма № 1 «Бухгалтерский баланс», форма № 4 «Отчет о движении денежных средств»;*
- *бухгалтерские регистры по счету 50 «Касса»;*
- *договоры;*
- *приходные и расходные кассовые ордера.*

В ходе аудита кассовых операций нами проверен порядок ведения кассовых операций в Партнёрстве за 2010 г.

В ходе проверки данного раздела рассматривались следующие документы за январь- июнь, октябрь- декабрь 2010 года - анализ субсчета 50.01 «Касса», кассовая книга, отчет кассира с приложением приходных и расходных кассовых ордеров.

Ведение регистров бухгалтерского учета соответствует законодательству РФ по бухгалтерскому и налоговому учету.

Кассовые документы оформлены в соответствии с требованиями законодательства.

Кассовые операции оформлены типовыми формами первичной учетной документации в соответствии с учетной политикой.

Договор о материальной ответственности заключен с бухгалтером Кучмой Г.В.

Остаток денежных средств по состоянию на 30.12.2010 года, согласно отчета кассира и анализа по счету № 50.01 - отсутствует.

В ходе проведения аудита кассовых операций было обнаружено:

- *подчерк по строке «Получил» в расходном кассовом ордере №66 от 20.10.2010г. получатель Чирков В.П., не соответствует подчерку Чиркова В.Н. по строке «Получил» в РКО № 80 от 11.11.2010г.*

Выдача наличных денег кассами организаций, заполнение формы РКО регламентируют ст. 14 - 21 «Порядка ведения кассовых операций в РФ», утвержденного Решением Совета Директоров Центрального Банка России 22 сентября 1993 г. N 40. Сумма прописью в РКО должна быть проставлена от руки человеком, получающим денежные средства.

Вывод по разделу

Нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчетности, не установлено.

4.6.2. АУДИТ ОПЕРАЦИЙ ПО РАСЧЕТНЫМ СЧЕТАМ

Для проведения процедуры тестирования по данному разделу нами были использованы следующие документы:

- учетная политика;
- форма № 1 «Бухгалтерский баланс», форма № 4 «Отчет о движении денежных средств»;
- главная книга;
- бухгалтерские регистры;
- договоры;
- выписки с расчетного счета.

Согласно Рабочему плану счетов Партнёрства для учета операций по расчетному счету применяется балансовый счет 51 «Расчетный счет», на котором ведется учет расчетов со следующими банками:

- ОАО «ГПБ» расчётный счёт № 40703810592000011691 БИК 044525823;
- ОАО «ГПБ» расчётный счёт № 40703810492000001691 БИК 044525823.

По данным Главной книги на конец проверяемого периода по счету 51 «Расчетный счет» денежные средства числятся в сумме 23 376 081,31 руб., что соответствует данным, содержащимся в ведомости аналитического учета по счету 51 и в бухгалтерском балансе.

Расчётный счёт Партнёрства № 40703810492000001691 предназначен исключительно для аккумуляции денежных средств компенсационного фонда.

Согласно п. 14.1 Устава Партнёрства «Для достижения целей, предусмотренных Уставом, Партнёрство вправе применять следующие способы обеспечения имущественной ответственности членов...: ...14.2.формирование компенсационного фонда Партнёрства».

Согласно п. 14.6 Устава «Средства компенсационного фонда могут быть размещены в активы в целях сохранения и увеличения его размера, за исключением размещения на банковских счетах членов Партнёрства и в их ценные бумаги».

Согласно п. 14.7 Устава «Не допускается осуществление выплат из компенсационного фонда, за исключением случаев: возврата ошибочно перечисленных средств, размещения средств компенсационного фонда Партнёрства в целях его сохранения и увеличения его размера, осуществления выплат в результате наступления субсидиарной ответственности...».

Согласно п. 2.1 Положения о компенсационном фонде Партнёрства «... Перечисление взносов в компенсационный фонд осуществляется на **отдельный счёт** Партнёрства в кредитной организации (банке)».

При проведении аудиторской проверки операций по расчётным счетам установлено следующее:

В учётной политике Партнёрства не отражено предназначение каждого из расчётных счетов

На расчётный счёт Партнёрства, предназначенный для аккумуляции денежных средств компенсационного фонда, поступали целевые взносы, а также были возвращены денежные средства, как ранее ошибочно отнесённые на счёт

В проверяемом периоде на расчётный счёт Партнёрства № 4070381059200001691 (предназначенный для аккумуляции денежных средств компенсационного фонда) поступили целевые взносы в размере 778 600 руб. и членские взносы в размере 4 150 000 руб. Со счёта были возвращены денежные средства в размере 2 164 300 руб., как ранее ошибочно отнесённые на расчётный счёт.

Согласно п. 2.1 Положения о компенсационном фонде Организации «... Перечисление взносов в компенсационный фонд осуществляется на **отдельный счёт** Партнёрства в кредитной организации (банке)».

На расчётном счёте № 40703810592000011691 (не предназначенном для аккумуляции денежных средств компенсационного фонда) были размещены денежные средства, предназначенные для формирования компенсационного фонда

В проверяемом периоде на расчётном счёте № 40703810592000011691 (не предназначенном для аккумуляции денежных средств компенсационного фонда) были размещены денежные средства, предназначенные для формирования компенсационного фонда, в размере 900 тыс. руб.

Согласно п. 2.1 Положения о компенсационном фонде Партнёрства «... Перечисление взносов в компенсационный фонд осуществляется на **отдельный счёт** Партнёрства в кредитной организации (банке)».

С расчётного счёта, предназначенного для аккумуляции денежных средств компенсационного фонда, банком были списаны услуги

В проверяемом периоде с расчётного счёта Партнёрства № 4070381059200001691 (предназначенного для аккумуляции денежных средств компенсационного фонда), были оплачены услуги банка.

Согласно п. 14.7 Устава «Не допускается осуществление выплат из компенсационного фонда, за исключением случаев: возврата ошибочно перечисленных средств, размещения средств компенсационного фонда Партнёрства в целях его сохранения и увеличения его размера, осуществления выплат в результате наступления субсидиарной ответственности...».

Денежные средства, числящиеся на расчётных счетах Партнёрства, по состоянию на 01.01.2011г. согласованы с Московским филиалом ОАО «ГПБ».

Вывод по разделу

Нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчётности, не установлено.

4.6.3. АУДИТ ОПЕРАЦИЙ ПО ВАЛЮТНЫМ СЧЕТАМ

Для проведения процедуры тестирования по данному разделу нами были использованы следующие документы:

- форма № 1 «Бухгалтерский баланс», форма № 4 «Отчет о движении денежных средств»;
- бухгалтерские регистры;
- договоры.

Проверкой установлено отсутствие объекта аудита и нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчётности.

Вывод по разделу

Отсутствует объект аудита.

4.6.4. АУДИТ ОПЕРАЦИЙ ПО СПЕЦИАЛЬНЫМ СЧЕТАМ

Для проведения процедуры тестирования по данному разделу нами были использованы следующие документы:

- учетная политика;
- бухгалтерская отчетность;
- бухгалтерские регистры;
- договоры.

Партнёрство на синтетическом счёте 55 «Специальные счета» отражает денежные средства компенсационного фонда, размещённые на депозите кредитной организации (ОАО ГПБ).

Денежные средства, числящиеся на специальном счете Партнёрства, по состоянию на 01.01.2011г. согласованы с кредитной организацией.

Вывод по разделу

Нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчётности, не установлено.

4.6.5. АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ПУТИ

Для проведения процедуры тестирования по данному разделу нами были использованы следующие документы:

- бухгалтерская отчетность;
- бухгалтерские регистры;
- договоры.

Проверкой установлено отсутствие объекта аудита и нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчётности.

Вывод по разделу

Отсутствует объект аудита.

4.6.6. АУДИТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Для проведения процедуры тестирования по данному разделу нами были использованы следующие документы:

- учетная политика;
- бухгалтерская отчетность;
- главная книга;
- бухгалтерские регистры;
- договоры.

В составе краткосрочных финансовых вложений учитываются денежные средства компенсационного фонда в размере 18 750 000 руб. на депозитном счёте № 4220381080000000070.

Вывод по разделу

Нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчётности, не установлено.

4.6.7. АУДИТ РЕЗЕРВОВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Для проведения процедуры тестирования по данному разделу нами были использованы следующие документы:

- бухгалтерская отчетность;
- бухгалтерские регистры;
- договоры.

Проверкой установлено отсутствие объекта аудита и нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчётности.

Вывод по разделу

Отсутствует объект аудита.

4.7. АУДИТ РАСЧЕТОВ

4.7.1. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

Для проведения процедуры тестирования по данному разделу нами были использованы следующие документы:

- *учетная политика;*
- *бухгалтерская отчетность;*
- *главная книга;*
- *бухгалтерские регистры;*
- *договоры.*

Для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками Партнёрство использует бухгалтерский счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Остатки по счёту 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» подтверждены результатами инвентаризации и актами сверки.

Вывод по разделу

Нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчётности, не установлено.

4.7.2. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ

Для проведения процедуры тестирования по данному разделу нами были использованы следующие документы:

- *учетная политика;*
- *бухгалтерская отчетность;*
- *бухгалтерские регистры;*
- *договоры.*

Проверкой установлено отсутствие объекта аудита и нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчётности.

Вывод по разделу

Отсутствует объект учета.

4.7.3. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

Для проведения процедуры тестирования по данному разделу нами были использованы следующие документы:

- *Учетная политика Партнёрства;*
- *бухгалтерская отчетность;*
- *главная книга;*
- *бухгалтерские регистры;*
- *договоры;*
- *прочее.*

Согласно плану счетов бухгалтерского учета Партнёрства для учета расчетов с дебиторами и кредиторами применяется балансовый счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

На конец проверяемого периода дебетовое сальдо счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» составляет 6 503 803,81 руб. (Таблица 5):

Таблица 5, руб.

Счёт	Наименование	Остаток	
		По состоянию на 01.01.2010г.	По состоянию на 31.12.2010г.
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	6 503 804
76.05	Расчёты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	76 844
76.07	Расчёты по формированию целевых взносов на страхование	-	11 330
76.08	Расчёты по формированию компенсационного фонда	-	2 400 000
76.09	Прочие расчёты с разными дебиторами и кредиторами	-	3 757 330
76.10	Единовременный целевой взнос в национальное объединение	-	258 300

При проведении аудиторской проверки отражения в бухгалтерском учете операций по данному разделу Аудитор отмечает следующее:

В составе дебиторской задолженности отражены суммы задолженности по юридическим лицам, исключенным из Партнёрства

По состоянию на 31.12.2010г. дебиторская задолженность юридических лиц, исключенных из Партнёрства, составила 1 750 000 руб., а именно (Таблица 6):

Таблица 6

№ п/п	Рег. номер	Наименование организации	Основание исключения из членов Партнёрства	Дата исключения из членов Партнёрства	Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.
1	72	Закрытое акционерное Общество «Научно-производственный центр экологии, мониторинга, окружающей среды»	На основании п.5 ч.2 ст. 55.7 Градостроительного Кодекса РФ. Протокол заседания Совета №И-12/2010 от 30.03.2010г.	30.03.2010г.	400
2	62	Общество с ограниченной ответственностью «Геоплан»	На основании п.5 ч.2 ст. 55.7 Градостроительного Кодекса РФ. Протокол заседания Совета №И-12/2010 от 30.03.2010г.	30.03.2010г.	400
3	63	Общество с ограниченной ответственностью «Геотехинжиниринг»	На основании п.5 ч.2 ст. 55.7 Градостроительного Кодекса РФ. Протокол заседания Совета №И-12/2010 от 30.03.2010г.	30.03.2010г.	400
4	82	Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЕХ-ГАЗ»	На основании п.5 ч.2 ст. 55.7 Градостроительного Кодекса РФ. Протокол заседания Совета №И-12/2010 от 30.03.2010г.	30.03.2010г.	400
5	73	Общество с ограниченной ответственностью «РС Автоматизация»	На основании п.5 ч.2 ст. 55.7 Градостроительного Кодекса РФ. Протокол заседания Совета №И-12/2010 от 30.03.2010г.	30.03.2010г.	150
Итого					1 750

Согласно п.1 ст.55.7 Градостроительного кодекса РФ «Членство в саморегулируемой организации прекращается в случае...4) невнесения взноса в компенсационный фонд саморегулируемой организации в установленный срок;...».

Поименованным в Таблице 6 юридическим лицам в январе 2011г. отправлены акты сверки. На дату проверки (21.03.2011г.) ответы Партнёрством не получены.

Члены Партнёрства (юридические лица), получившие свидетельства о допуске к определённому виду (видам) работ, фактически являются дебиторами Партнёрства

Согласно п. 1.6 Положения о порядке приёма в члены и порядке прекращения членства ИП «Инженер-Изыскатель» «Лицу, принятому в члены Партнёрства, выдаётся свидетельство о допуске к определённому виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, в срок не позднее чем в течение трёх рабочих дней после дня принятия соответствующего решения, уплаты вступительного взноса и взноса в компенсационный фонд Партнёрства».

Вместе с тем, проверкой выявлены юридические лица, получившие свидетельства о допуске к определённому виду (видам) работ, являясь дебиторами Партнёрства (Таблица 7):

Таблица 7

№ п/п	Рег. номер	Наименование организации	Основание выдачи Свидетельства	Дата выдачи Свидетельства	Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	Примечание
1	144	Закрытое акционерное общество «ГАЗИНЖИН-ВЕСТ»	Протокол заседания Совета Партнёрства № И-32/2010 от 30.12.2010г.	31.12.2010г.	150 (компенсационный фонд) + 150 (вступительный взнос), а также 20 (ежемесячный членский взнос) + 6,3 (единовременный вступительный взнос в национальное объединение изыскателей)	Свидетельство отправлено по почте
2	139	ЗАО «Проектный институт реконструкции и строительства объектов нефти и газа»	Протокол заседания Совета Партнёрства № И-30/2010 от 10.12.2010г.	31.12.2010г.	150 (компенсационный фонд) + 150 (вступительный взнос), а также 20 (ежемесячный членский взнос) + 6,3 (единовременный вступительный взнос в национальное объединение изыскателей)	-
3	140	Общество с ограниченной ответственностью «Газпром трансгаз Самара»	Протокол заседания Совета Партнёрства № И-31/2010 от 24.12.2010г.	27.12.2010г.	150 (компенсационный фонд) + 150 (вступительный взнос), а также 20 (ежемесячный членский взнос) + 6,3 (единовременный вступительный взнос в национальное объединение изыскателей)	Свидетельство отправлено по почте
4	141	Общество с ограниченной ответственностью «Геоинжстрой»	Протокол заседания Совета Партнёрства № И-31/2010 от 24.12.2010г.	27.12.2010г.	150 (компенсационный фонд) + 150 (вступительный взнос), а также 20 (ежемесячный членский взнос) + 6,3 (единовременный вступительный взнос в национальное объединение изыскателей)	-
5	142	ООО НПО «Инжинирингсистемс»	Протокол заседания Совета Партнёрства № И-32/2010 от 30.12.2010г.	31.12.2010г.	150 (компенсационный фонд) + 150 (вступительный взнос), а также 20 (ежемесячный членский взнос) + 6,3 (единовременный вступительный взнос)	-

					тельный взнос в национальное объединение изыскателей)	
6	143	ООО «ПИК»	Протокол заседания Совета Партнёрства № И-32/2010 от 30.12.2010г.	31.12.2010г.	150 (компенсационный фонд) + 150 (вступительный взнос), а также 20 (ежемесячный членский взнос) + 6,3 (единовременный вступительный взнос в национальное объединение изыскателей)	-
Итого					1 958	-

Основание

П. 1.6 Положения о порядке приёма в члены и порядке прекращения членства НП «Инженер-Проектировщик».

Вывод по разделу

Дебиторская задолженность в размере 1 750 000 руб., не подтверждена юридическими лицами, исключенными из Партнёрства в проверяемом периоде. А также имели место нарушения при приёме в членство Партнёрства.

4.7.4. АУДИТ РЕЗЕРВОВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

Для проведения процедуры тестирования по данному разделу нами были использованы следующие документы:

- бухгалтерская отчетность;
- бухгалтерские регистры.

Проверкой установлено отсутствие объекта аудита и нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчётности.

Вывод по разделу

Отсутствует объект аудита.

4.7.5. АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

Для проведения процедуры тестирования по данному разделу нами были использованы следующие документы:

- бухгалтерская отчетность;
- бухгалтерские регистры;
- договоры.

Проверкой установлено отсутствие объекта аудита и нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчётности.

Вывод по разделу

Отсутствует объект аудита.

4.7.6. АУДИТ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ

Согласно Рабочему плану счетов Партнёрства для учета расчетов с бюджетом применяется балансовый счет 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Аудитор отмечает следующее:

4.7.6.1. Учет НДС

В проверяемом периоде Партнёрство не являлось налогоплательщиком НДС.

4.7.6.2. Учет налога на прибыль

Для проведения процедуры тестирования по данному разделу нами были использованы следующие документы:

При проверке правильности начисления данного налога Аудитор руководствовался положениями главы 25 Налогового кодекса РФ.

Согласно Рабочему плану счетов Партнёрства для учета расчетов с бюджетом по налогу на прибыль применяется балансовый счет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет 3 «Налог на прибыль».

По итогам деятельности за отчётный период налог на прибыль составил 8 тыс. руб.

Вывод по разделу

Нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчётности, не установлено.

4.7.6.4. Учет налога на имущество

Для проведения процедуры тестирования по данному разделу нами были использованы следующие документы:

При проверке правильности начисления данного налога Аудитор руководствовался главой 30 Налогового кодекса РФ (часть вторая).

Согласно Рабочему плану счетов Партнёрство для учета расчетов с бюджетом по налогу на имущество применяется балансовый счет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет 08. Партнёрством подготовлена налоговая декларация по налогу на имущество за 2010г.

Вывод по разделу

Нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчётности, не установлено.

4.7.6.5. Учет транспортного налога

В проверяемом периоде Партнёрство не являлось налогоплательщиком транспортного налога.

Вывод по разделу

Отсутствует объект налогообложения.

4.7.6.6. Учет земельного налога

В проверяемом периоде Партнёрство не являлось налогоплательщиком земельного налога.

Вывод по разделу

Отсутствует объект налогообложения.

4.7.6.7. Учет налога на доходы физических лиц

Для проведения процедуры тестирования по данному разделу нами были использованы следующие документы:

- учетная политика Партнёрства;
- бухгалтерская отчетность;
- главная книга;
- бухгалтерские регистры;
- договоры;
- первичные документы.

При проверке правильности начисления данного налога Аудитор руководствовался главой 23 Налогового кодекса РФ (часть вторая).

Согласно плану счетов Партнёрство для учета расчетов с персоналом по НДФЛ применяется балансовый счет 68 субсчет 01 «Налог на доходы физических лиц».

В ходе проверки данного раздела выборочно были рассмотрены налоговые карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц по некоторым сотрудникам.

Вывод по разделу

Замечаний, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчетности, не установлено.

4.7.6.8. Учет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование.

Для проведения процедуры тестирования по данному разделу нами были использованы следующие документы:

- учетная политика;
- бухгалтерская отчетность;
- бухгалтерские регистры;
- договоры;
- налоговые декларации;
- первичные документы.

Согласно Рабочему плану счетов Партнёрства для учета расчетов с бюджетом по страховым взносам применяется балансовый счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

В ходе проверки данного раздела рассматривались следующие документы за 2 и 4 кварталы 2010 года: анализ счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» по субсчетам, свод по видам начислений, расчетные ведомости, налогооблагаемые базы для начисления и уплаты страховых взносов, расчеты по начислению и уплате страховых взносов в ПФ, ФОМС, ТОМС, ФСС; ФСС ИС.

Расчеты по начислению и уплате страховых взносов в ПФ, ФОМС, ТОМС, ФСС соответствуют Федеральному закону № 212-ФЗ от 24 июля 2009г.

Кредитовые обороты за 2 и 4 кварталы 2010г. по счету № 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в разрезе субсчетов соответствуют, данным указанным в сданной отчетности «Расчеты по начислению и уплате страховых взносов в ПФ, ФОМС, ТОМС, ФСС» за соответствующие периоды.

Вывод по разделу

Замечаний, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчетности, не установлено.

4.7.7. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Для проведения процедуры тестирования по данному разделу нами были использованы следующие документы:

- *учетная политика Партнёрства;*
- *бухгалтерская отчетность;*
- *главная книга;*
- *бухгалтерские регистры;*
- *договоры;*
- *расчетные ведомости.*

Учет расчетов по оплате труда ведется Партнёрством на балансовом счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Данные синтетического и аналитического учета расчетов с персоналом по оплате труда соответствуют друг другу.

Прием на работу сотрудников осуществляется в соответствии с нормами действующего законодательства РФ - на основании заявлений работников. При приеме на работу с сотрудниками заключаются трудовые договоры. Прием на работу оформляется приказом о приеме на работу.

Все работники Партнёрства являются налоговыми резидентами.

В ходе проверки данного раздела рассматривались следующие документы за 2 и 4 кварталы 2010 года: анализ счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», расчетные ведомости, табеля учета рабочего времени (выборочно), приказы на выплаты сотрудникам, трудовые договора (выборочно) в том числе с директором Азархом М.М., договора подряда.

Аудитор отмечает:

1. В партнерстве имеет место некорректная проводка Д-т 50;К-т 70 - возврат излишне выплаченной заработной платы. Согласно «Плана счетов по бухгалтерскому учету финансово-хозяйственной деятельности организаций» (Утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94н) по кредиту счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" отражаются суммы:

- оплаты труда, причитающиеся работникам, - в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) и других источников;
- оплаты труда, начисленные за счет образованного в установленном порядке резерва на оплату отпусков работникам и резерва вознаграждений за выслугу лет, выплачиваемого один раз в год, - в корреспонденции со счетом 96 "Резервы предстоящих расходов";
- начисленных пособий по социальному страхованию пенсий и других аналогичных сумм - в корреспонденции со счетом 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению";
- начисленных доходов от участия в капитале организации и т.п. - в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Минфин России со ссылкой на положения приказа данного ведомства от 22 июля 2003 г. № 67н "О формах бухгалтерской отчетности" рассмотрел вопрос исправления ошибок (искажений) в бухгалтерском учете, а вопрос, связанный с возвратом сумм налогов, обошел вниманием. При отражении в бухгалтерском учете возврата излишне полученных работником сумм за Минфин России предлагает на указанную сумму сторнировать (методом красного сторно) дебет счетов учета затрат на производство и кредит счета учета расчетов с персоналом по оплате труда - дебет счетов 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства", 44 "Расходы на продажу" и др. кредит счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" (сторно). В дальнейшем сумма средств, поступивших в кассу организации от увольняемого работника, отражается по дебету счета учета кассы в корреспонденции с кредитом счета учета расчетов с персоналом по оплате труда - дебет счета 50 "Касса" кредит счета 70.

Рекомендуем

1. Если работник продолжает работать, расчет заработной платы следующего периода производить с учетом ранее излишне начислено и выплаченной заработной платы.
2. Если работник уволился, то необходимо пользоваться разъяснениями Минфина России.

Вывод по разделу

Нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчетности, не установлено.

4.7.8. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

Для проведения процедуры тестирования по данному разделу нами были использованы следующие документы:

- *учетная политика Партнёрство;*
- *бухгалтерская отчетность;*
- *бухгалтерские регистры;*
- *авансовые отчеты с приложенными к ним оправдательными документами.*

Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами ведется на балансовом счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Данные бухгалтерских регистров по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в разрезе конкретных лиц соответствуют данным синтетического учета, бухгалтерским записям в Главной книге и балансе.

В ходе проверки данного раздела рассматривались следующие документы: анализ счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами», оборотно-сальдовая ведомость по счету за 2010г., авансовые отчеты с приложенными к ним первичными документами за январь, март, июль, октябрь, декабрь 2010г., приказ о порядке выдачи наличных денежных средств подотчетным лицам, перечень подотчетных лиц, приказ о размерах суточных при нахождении в командировках.

Аудитор обращает внимание на выявленные следующие нарушения:

1. По авансовому отчету № 9 от 26.07.2010г., командировка Короткович А.В. в г. Нижний Новгород, неправильно определен размер суточных - 2, 0 тыс. руб.(4*500). Согласно ж/д билетов Короткович А.В. убыл 21.07.2010г. в 23-40, прибыл 23.07.2010г. в 22-43., следовательно суточные -1,5 тыс. руб. (3*500).
2. К авансовому отчету №38 от 25.10.2010г. приложено командировочное удостоверение № 35 от 05.10.2010г., в котором указано Алексеев А.Б. зам. директора командируется в г. Ижевск. Удостоверение подписано им же, директор в это время находился при исполнении служебных обязанностей.
3. Согласно авансового отчета № 60 от 31.12.2010г. Дрыгина Д.Ю., им были приобретены (чай, кофе, сахар и печенье) для представительских расходов. В Приказе директора № И – 58/2 от 04 октября 2010г. указаны все документы, которые необходимо подготовить. Однако к авансовому отчету не приложен «Отчет о расходах». (Кассовый чек на сумму 860,20 дата 05.10.10г.) Отчет о проведении Заседания датирован 05.10.2010г.

Вывод по разделу

Нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчетности, не установлено.

4.7.9. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ

Были запрошены следующие документы:

- *бухгалтерская отчетность;*
- *бухгалтерские регистры;*
- *договоры;*
- *первичные документы.*

В ходе проверки данного раздела рассматривались следующие документы: анализ счета 73.03 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», анализ счета 76.04 «Расчеты по депонированным сумма», оборотно-сальдовые ведомости по этим счетам за 2010г., карточки по счетам 73.03, 76.04.

По состоянию на 31.12.2010г. на счете 76.04 «Расчеты по депонированным сумма» числится задолженность по депонированной заработной плате в сумме 2,7 тыс. руб., образовавшаяся после увольнения сотрудника Веденина В.С. 03 марта 2010г. По результатам проведенной ревизии Веденину В.С. 30.09.2010г. была начислена компенсация за неиспользованный отпуск. Задолженность остается по настоящее время.

Вывод по разделу

Нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчетности, не установлено.

4.7.10. АУДИТ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСЧЕТОВ

Для проведения процедуры тестирования по данному разделу нами были использованы следующие документы:

- бухгалтерская отчетность;
- бухгалтерские регистры;
- договоры;
- первичные документы.

Проверкой установлено отсутствие объекта аудита и нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчетности.

Вывод по разделу

Отсутствует объект аудита.

4.8. АУДИТ КАПИТАЛА

Для проведения процедуры тестирования по данному разделу нами были использованы следующие документы:

- учетная политика;
- бухгалтерская отчетность;
- главная книга;
- договоры;
- бухгалтерские регистры по счетам 82 «Резервный фонд», 83 «Добавочный капитал», 86 «Целевое финансирование».

Согласно Рабочему плану счетов Партнёрство для учета капитала и резервов предусмотрены балансовые счета 82 «Резервный фонд», 83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 86 «Целевое финансирование».

4.8.1. АУДИТ РЕЗЕРВНОГО ФОНДА

Документы, используемые при проверке:

- учетная политика;
- бухгалтерская отчетность;
- главная книга;
- договоры.

В соответствии с действующим законодательством, Рабочим планом счетов Партнёрство для учета резервного фонда предусмотрен счет 82 «Резервный фонд». Партнёрство использует пассивный синтетический счёт 82 «Резервный фонд» для аккумулирования средств компенсационного фонда.

Строка 430 «Резервный фонд» бухгалтерского баланса искажена (завышена) на 8 тыс. руб.

Строка 430 «Резервный фонд» бухгалтерского баланса завышена на 8 тыс. руб. (налог на прибыль с дохода от размещения и инвестирования средств компенсационного фонда). Должно быть 21 780 тыс. руб. (сумма компенсационного фонда 21 750 тыс. руб. + доход от размещения и инвестирования 38 000 руб. налог на прибыль 8 тыс. руб.). В тоже время строка 413 «Целевые средства» бухгалтерского баланса занижена на эту же сумму.

Основание

Согласно п. 3 ст. 55.16 Градостроительного кодекса «Не допускается осуществление выплат из средств компенсационного фонда саморегулируемой организации, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом о введении в действие настоящего Кодекса, а также следующих случаев:

- 1) возврат ошибочно перечисленных средств;
- 2) размещение средств компенсационного фонда саморегулируемой организации в целях его сохранения и увеличения его размера;
- 3) осуществление выплат в результате наступления субсидиарной ответственности, предусмотренной частью 1 настоящей статьи (выплаты в целях возмещения вреда и судебные издержки).

В тоже время согласно ст. 13 Федерального закона № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» «Доход, полученный от размещения и инвестирования средств компенсационного фонда, направляется на пополнение компенсационного фонда и покрытие расходов, связанных с обеспечением надлежащих условий инвестирования средств компенсационного фонда».

Когда возникает доход от размещения и инвестирования средств компенсационного фонда, возникает налог на прибыль, как расход, связанный с обеспечением надлежащих условий инвестирования средств компенсационного фонда.

На сегодняшний день позиция Федерального органа исполнительной власти не дана в развёрнутом виде.

Рекомендуем

С целью устранения существующего противоречия с точки зрения бухгалтерского учёта закрепить в учётной политике положение, согласно которому доход в виде процентов, полученный в результате размещения средств компенсационного фонда на депозитном счёте в банке, по результатам налогового периода по налогу на прибыль разделяется на две части: первая часть идёт на уплату налога на прибыль (в качестве расходов, связанных с обеспечением надлежащих условий инвестирования средств компенсационного фонда), а вторая часть – на увеличение компенсационного фонда.

Вывод по разделу

Выявлено искажение показателя строки 430 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса на 8 тыс. руб.

4.8.2. АУДИТ ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА

Документы, используемые при проверке:

- *учетная политика;*
- *бухгалтерская отчетность;*
- *главная книга;*
- *договоры;*
- *первичные документы.*

В соответствии с Рабочим планом счетов Организации для учета добавочного капитала предусмотрен счет 83 «Добавочный капитал».

По данным Главной книги и бухгалтерского баланса Партнёрства остаток добавочного капитала на начало проверяемого периода отсутствует, на конец – 520 тыс. руб.

Вывод по разделу

Нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчётности, не установлено.

4.8.3. АУДИТ НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ (НЕПОКРЫТОГО УБЫТКА)

Документы, используемые при проверке:

- *учетная политика;*
- *бухгалтерская отчетность;*
- *главная книга;*
- *договоры.*

В соответствии с Рабочим планом счетов учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) ведется Партнёрством с применением счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В проверяемом периоде Партнёрство получило чистую прибыль от размещения денежных средств на депозитном счёте. Чистая прибыль составила 30 тыс. руб. (38 тыс. руб. – 8 тыс. руб.). Данная сумма (30 тыс. руб.) отражена по строке 430 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2010г.

Вывод по разделу

Нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчётности, не установлено.

4.8.4. АУДИТ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

Документы, используемые при проверке:

- *учетная политика Партнёрства;*
- *бухгалтерская отчетность;*
- *главная книга;*
- *договоры;*
- *учредительные документы;*
- *бухгалтерские регистры;*
- *первичные документы.*

В соответствии с Рабочим планом счетов Партнёрства для учета целевого финансирования предусмотрен счет 86 «Целевое финансирование», на котором отражаются полученные в качестве источников финансирования средства целевого назначения.

Вывод по разделу

Нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчётности, не установлено.

4.8.5. АУДИТ ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Для проведения процедуры тестирования по данному разделу нами были использованы следующие документы:

- *учетная политика;*
- *бухгалтерская отчетность;*
- *главная книга;*
- *договоры;*
- *бухгалтерские регистры.*

Согласно Рабочему плану счетов Партнёрство для учета прочих доходов и расходов применяется счет 91 «Прочие доходы и расходы». Оборот по счёту составил 37 756,85 руб., что представляет собой доход Партнёрства, полученный от размещения денежных средств на депозите.

Вывод по разделу

Нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчётности, не установлено.

4.8.6. АУДИТ НЕДОСТАЧ И ПОТЕРЬ ОТ ПОРЧИ ЦЕННОСТЕЙ

Документы, используемые при проверке:

- *учетная политика;*
- *бухгалтерская отчетность;*
- *главная книга;*
- *бухгалтерские регистры.*

В соответствии с Рабочим планом счетов Партнёрство для учета недостач и потерь от порчи ценностей предусмотрен счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

По данным Главной книги Организации остаток по счёту 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» на начало и на конец проверяемого периода отсутствует.

Вывод по разделу

Нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчётности, не установлено.

4.8.7. АУДИТ РЕЗЕРВОВ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ

Документы, используемые при проверке:

- *бухгалтерская отчетность;*
- *бухгалтерские регистры;*
- *учетная политика;*
- *первичные документы.*

Проверкой установлено отсутствие объекта аудита и нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчётности.

Вывод по разделу

Отсутствует объект аудита.

4.8.8. Аудит доходов будущих периодов

Документы, используемые при проверке:

- бухгалтерская отчетность;
- бухгалтерские регистры;
- договоры;
- первичные документы.

Проверкой установлено отсутствие объекта аудита и нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчетности.

Вывод по разделу

Отсутствует объект аудита.

4.8.9. АУДИТ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ

Для проведения процедуры тестирования по данному разделу нами были использованы следующие документы:

- учетная политика;
- бухгалтерская отчетность;
- главная книга;
- договоры;
- бухгалтерские регистры;
- первичные документы.

Согласно Рабочему плану счетов Партнёрства для учета формирования финансовых результатов и распределения прибыли применяются балансовые счета 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки».

Вывод по разделу

Нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчетности, не установлено.

4.9. АУДИТ ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТОВ

В ходе проверки были использованы следующие документы:

- учетная политика;
- бухгалтерская отчетность;
- главная книга;
- договоры;
- бухгалтерские регистры;
- первичные документы.

4.9.1. АУДИТ СЧЕТА 001 «АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»

Партнёрство арендует нежилые площади у ООО «ИТКОЛ-сервеинг» согласно договора аренды от 16.11.2009г. № СГ/05/196. Согласно п. 1.1 договора предметом договора являются «нежилые помещения общей площадью 158,7 кв.м, по адресу: г.Москва, ул. Габричевского, д.5, корпус 1, на 1 этаже».

Вывод по разделу

Нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчётности, не установлено.

4.9.2. АУДИТ СЧЕТА 002 «ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ»

Проверкой установлено отсутствие объекта аудита и нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчётности.

Вывод по разделу

Отсутствует объект аудита.

4.9.3. АУДИТ СЧЕТА 003 «МАТЕРИАЛЫ, ПРИНЯТЫЕ В ПЕРЕРАБОТКУ»

Проверкой установлено отсутствие объекта аудита и нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчётности.

Вывод по разделу

Отсутствует объект аудита.

4.9.4. АУДИТ СЧЕТА 004 «ТОВАРЫ, ПРИНЯТЫЕ НА КОМИССИЮ»

Проверкой установлено отсутствие объекта аудита и нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчётности.

Вывод по разделу

Отсутствует объект аудита.

4.9.5. АУДИТ СЧЕТА 005 «ОБОРУДОВАНИЕ, ПРИНЯТОЕ ДЛЯ МОНТАЖА»

Проверкой установлено отсутствие объекта аудита и нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчётности.

Вывод по разделу

Отсутствует объект аудита.

4.9.6. АУДИТ СЧЕТА 006 «БЛАНКИ СТРОГОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

Проверкой установлено искажение строки бухгалтерского баланса на 1 тыс. руб. (см. раздел «Аудит производственных запасов» настоящего Отчёта).

Вывод по разделу

Нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчётности, не установлено.

4.9.7. Аудит счѐта 007 «СПИСАНИЕ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТИ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ»

Проверкой установлено отсутствие объекта аудита и нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчѐтности.

Вывод по разделу

Отсутствует объект аудита.

4.9.8. Аудит счѐта 008 «ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ПОЛУЧЕННЫЕ»

Проверкой установлено отсутствие объекта аудита и нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчѐтности.

Вывод по разделу

Отсутствует объект аудита.

4.9.9. Аудит счѐта 009 «ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ»

Проверкой установлено отсутствие объекта аудита и нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчѐтности.

Вывод по разделу

Отсутствует объект аудита.

4.9.10. Аудит счѐта 010 «ИЗНОС ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ»

На начало проверяемого периода сальдо счѐта 010 «Износ основных средств» составляет отсутствует, а на конец периода – 80 тыс. руб.

Вывод по разделу

Замечаний, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчѐтности, не установлено.

4.9.11. Аудит счѐта 011 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, СДАННЫЕ В АРЕНДУ»

Проверкой установлено отсутствие объекта аудита и нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчѐтности.

Вывод по разделу

Отсутствует объект аудита.

4.10. АУДИТ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ПОСЛЕДСТВИЙ СОБЫТИЙ, ПРОИЗОШЕДШИХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И УСЛОВНЫХ ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Для проведения процедуры тестирования по данному разделу нами были использованы следующие документы:

- *учетная политика;*
- *бухгалтерская отчетность;*
- *бухгалтерские регистры;*
- *договоры;*
- *первичные документы.*

4.10.1. АНАЛИЗ СОСТАВА СОБЫТИЙ, ПРОИЗОШЕДШИХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

Фактов хозяйственной деятельности Партнёрства, признаваемых событиями после отчетной даты, не происходило.

4.10.2. АНАЛИЗ ПОРЯДКА РАСКРЫТИЯ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОСЛЕДСТВИЙ СОБЫТИЙ, ПРОИЗОШЕДШИХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОВЕРЯЕМЫЙ ПЕРИОД.

Объект аудита отсутствует.

4.10.3. АНАЛИЗ СОСТАВА УСЛОВНЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПОРЯДКА РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ О НИХ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

Фактов хозяйственной деятельности Партнёрства, признаваемых условными фактами, не выявлено.

Вывод по разделу

Замечаний нет.

4.11. Аудит информации о связанных сторонах

Для проведения процедуры тестирования по данному разделу нами были использованы следующие документы:

- *учетная политика;*
- *бухгалтерская отчетность;*
- *бухгалтерские регистры;*
- *договоры;*
- *первичные документы.*

При проведении аудиторской проверки отражения в бухгалтерском учете операций по данному разделу Аудитор отмечает следующее:

Сделка с заинтересованностью была осуществлена без предварительного разрешения Совета Партнёрства

Проверкой идентифицирован договор от **01.11.2009г.** № 21109, представляющий собой типичный договор купли-продажи, согласно которому ЗАО «Престо-Русь» (Продавец) поставляет ИП «Инженер-Изыскатель» (Покупатель) товар согласно Спецификации к договору на сумму 315 869,93 руб.

Азарх А.А., директор Партнёрства, по состоянию на дату заключения договора являлся Президентом ЗАО «Престо-Русь».

Совет партнёрства одобрил сделку, в совершении которой имеется заинтересованность Директора Партнёрства, однако одобрение сделки произошло в мае 2010г. (протокол № И-15/2010 заседания Совета Партнёрства от 05.05.2010г.), т.е. значительно позже самой сделки.

Основание

Согласно ст. 27 Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» «заинтересованными в совершении некоммерческой организацией тех или иных действий, в том числе сделок, с другими организациями или гражданами, признаются руководитель (заместитель руководителя) некоммерческой организации, а также лицо, входящее в состав органов управления некоммерческой организацией или органов надзора за ее деятельностью, если указанные лица состоят с этими организациями или гражданами в трудовых отношениях, являются участниками, кредиторами этих организаций либо состоят с этими гражданами в близких родственниках или являются кредиторами этих граждан. При этом указанные организации или граждане являются поставщиками товаров (услуг) для некоммерческой организации, крупными потребителями товаров (услуг), производимых некоммерческой организацией, владеют имуществом, которое полностью или частично образовано некоммерческой организацией, или могут извлекать выгоду из пользования, распоряжения имуществом некоммерческой организации.

3. В случае, если заинтересованное лицо имеет заинтересованность в сделке, стороной которой является или намеревается быть некоммерческая организация, а также в случае иного противоречия интересов указанного лица и некоммерческой организации в отношении существующей или предполагаемой сделки:

оно обязано сообщить о своей заинтересованности органу управления некоммерческой организацией или органу надзора за ее деятельностью **до момента** принятия решения о заключении сделки;

сделка должна быть одобрена органом управления некоммерческой организацией или органом надзора за ее деятельностью.

4. Сделка, в совершении которой имеется заинтересованность и которая совершена с нарушением требований настоящей статьи, может быть признана судом недействительной».

Согласно п. 9.10 Устава Партнёрства «В компетенцию Совета Партнёрства входит:...9.10.12. одобрение сделок с заинтересованностью в соответствии со ст. 27 Федерального закона № 7-ФЗ».

Директор Партнёрства, Азарх А. А., на дату заключения трудового договора (21.10.2009г.) занимал должность Президента в ЗАО «Престо-Русь».

Согласно п. 2.4. трудового договора от 21.10.2009г. «№ 1 «Руководитель не вправе занимать оплачиваемые должности в других организациях и входить в состав органов управления без предварительного согласия Совета Партнёрства». Согласие Совета Партнёрства получено лишь 05.05.2010г.

Вывод по разделу

Выявлено нарушение при совершении сделки со связанными сторонами.

5. АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

В данном разделе рассматривается правильность составления бухгалтерской отчетности Партнёрства по состоянию на 31.12.2010 г., в частности:

- бухгалтерский баланс (Форма № 1);
- отчет о прибылях и убытках (Форма № 2);
- отчет об изменениях капитала (Форма № 3);
- отчет о движении денежных средств (Форма № 4);
- приложение к бухгалтерскому балансу (Форма № 5);
- отчёт о целевом использовании полученных средств (Форма № 6);
- пояснительная записка.

В ходе анализа бухгалтерской отчетности осуществлены следующие процедуры:

- проверка соответствия принятых форм бухгалтерской отчетности характеру и условиям деятельности Партнёрства;
- проверка соответствия данных синтетического учета данным бухгалтерской отчетности;
- проверка правильности оценки статей отчетности;
- проверка увязки показателей форм бухгалтерской отчетности;
- проверка полноты раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

5.1. АНАЛИЗ ПРАВИЛЬНОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ФОРМЫ № 1 «БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС» ОРГАНИЗАЦИИ

Для проведения процедуры тестирования правильности формирования бухгалтерского баланса были использованы:

- данные Главной книги Партнёрства за 2010 год;
- бухгалтерский баланс Партнёрства на 31.12.2010 г.;
- журналы-ордера.

При сравнении данных бухгалтерского баланса Партнёрства на 31.12.2010г. с данными Главной книги не выявлены расхождения между ними. В силу того, что в бухгалтерском учёте Партнёрства не отражены проценты от размещения денежных средств компенсационного фонда в депозиты кредитной организации, искажены строки бухгалтерского баланса.

Аудитор отмечает, что по результатам аудита выявлены отклонения, которые оказали влияние на правильность формирования показателей бухгалтерского баланса (замечания указаны в соответствующих разделах настоящего отчета).

Данные представлены в таблице:

Пассив

Код строки и наименование показателя	По данным Бухгалтерского баланса, тыс. руб.	По данным Аудитора, тыс. руб.	Расхождения +,-
413. Целевые средства	25 723	25 731	8
430. Резервный капитал	21 788	21780	- 8

Основание

Согласно ст. 13 Федерального закона № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» «Доход, полученный от размещения и инвестирования средств компенсационного фонда, направляется на пополнение компенсационного фонда и покрытие расходов, связанных с обеспечением надлежащих условий инвестирования средств компенсационного фонда».

Рекомендуем

Закрепить в учётной политике положение, согласно которому доход в виде процентов, полученный в результате размещения средств компенсационного фонда на депозитном счёте в банке, по результатам налогового периода по налогу на прибыль разделяется на две части: первая часть идёт на уплату налога на прибыль (в качестве расходов, связанных с обеспечением надлежащих условий инвестирования средств компенсационного фонда), а вторая часть – на увеличение компенсационного фонда.

Вывод по разделу

Проверкой выявлены отклонения, оказавшие влияние на формирование бухгалтерского баланса.

5.2. АНАЛИЗ ПРАВИЛЬНОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ФОРМЫ № 2 «ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ» ОРГАНИЗАЦИИ

Для проведения процедуры тестирования правильности формирования Формы № 2 были использованы:

- данные Главной книги Партнёрства за 2010 год;
- показатели Отчета о прибылях и убытках за 2010 год;
- журналы-ордера.

Аудитор отмечает, что Отчет о прибылях и убытках Партнёрства за 2010 год сформирован на основании данных Главной книги.

Вывод по разделу

Замечаний, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчётности, не установлено.

5.3. АНАЛИЗ ПРАВИЛЬНОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ФОРМЫ № 3 «ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА» ОРГАНИЗАЦИИ

Для проведения процедуры тестирования правильности формирования Формы № 3 были использованы:

- данные Главной книги Партнёрства за 2010 год;
- показатели Бухгалтерского баланса на 31.12.2010 года;
- показатели Отчета об изменениях капитала за 2010 год.

Аудитором сверены соответствующие показатели Отчета об изменениях капитала и бухгалтерского баланса.

Аудитор отмечает, что показатель «Резервный капитал» (строка 110) искажён. Должно быть 21 780 тыс. руб.

Показатель «Резервный капитал» (строка 140) искажён. Должно быть 21 780 тыс. руб.

Показатель «Поступило» (строка 152) искажён. Должно быть 21 780 тыс. руб.

Вывод по разделу

Выявлены искажения показателей Отчёта об изменениях капитала.

5.4. АНАЛИЗ ПРАВИЛЬНОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ФОРМЫ № 4 «ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ» ОРГАНИЗАЦИИ

Для проведения процедуры тестирования правильности формирования Формы № 4 были использованы:

- данные Главной книги Партнёрства за 2010 год;
- показатели Бухгалтерского баланса на 31.12.2010 г.;
- показатели Отчета о движении денежных средств за 2010 год.

Нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчётности, не установлено.

Вывод по разделу

Нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчётности, не установлено.

5.5. АНАЛИЗ ПРАВИЛЬНОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ФОРМЫ № 5 «ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ» ОРГАНИЗАЦИИ

Для проведения процедуры тестирования правильности формирования Формы № 5 были использованы данные:

- данные Главной книги Партнёрства за 2010 год;
- показатели Бухгалтерского баланса на 31.12.2010 г.;
- показатели Приложения к бухгалтерскому балансу за 2010 год.

Нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчётности, не установлено.

Вывод по разделу

Нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчётности, не установлено.

5.6. АНАЛИЗ ПРАВИЛЬНОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ФОРМЫ № 6 «ОТЧЕТ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ПОЛУЧЕННЫХ СРЕДСТВ» ОРГАНИЗАЦИИ

Для проведения процедуры тестирования правильности формирования Формы № 6 были использованы данные:

- данные Главной книги Партнёрства за 2010 год;
- показатели Отчета о целевом использовании полученных средств за 2010 г.

Нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчётности, не установлено.

Вывод по разделу

Нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчётности, не установлено.

5.7. АНАЛИЗ ПОЯСНИТЕЛЬНОЙ ЗАПИСКИ ОРГАНИЗАЦИИ

Для проведения процедуры тестирования правильности формирования Пояснительной записки были использованы данные:

- данные Главной книги Партнёрства за 2010 год;
- показатели форм бухгалтерской отчётности.

Нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчётности, не установлено.

Вывод по разделу

Нарушений, существенным образом влияющих на достоверность бухгалтерской отчётности, не установлено.

6. ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ ПО ИТОГАМ АУДИТА

По итогам проведенной проверки предлагаем Вам внести соответствующие корректировки и исправления в бухгалтерский учет и отчетность в 2011 году по указанным в настоящем Отчете замечаниям и предложениям.

Надеемся, что наши рекомендации позволят Вам повысить эффективность бухгалтерского учета и налогообложения в Вашем Партнёрстве.

Директор ЗАО «МАК»

Руководитель аудиторской
проверки



Евсеева Н.С.

Руденко И.В.

С отчетом ознакомлены:

Директор НП «Инженер-Изыскатель»

Главный бухгалтер НП
«Инженер-Изыскатель»

Азарх М.М.



Жирякова Н.В.