



ООО

РА, 385000, г. Майкоп, ул. Пролетарская, 269

Р/сч. 407028102000000002629

в ОАО АКБ «Новация», г. Майкоп

К/сч. 301018103000000000700 БИК 047908700

ИНН 0105064876 КПП 010501001

исх. № 204 от «06» апреля 2015 года

Генеральному директору
ОАО Фирма «Адыгпромстрой»
Хутыз А.И.

**ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ОТЧЕТ) АУДИТОРА
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА
ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОАО ФИРМА «АДЫГПРОМСТРОЙ»
за период с 01.07.2014 г. по 31.12.2014 г.**

г. Майкоп, 2015 г.

Уважаемый Асланбий Исмаилович!

Целью настоящей письменной информации является:

- доведение до руководства ОАО Фирма «Адыгпромстрой» база результатов аудиторской проверки, в том числе сведений о наличии недостатков в учетных записях, бухгалтерском учете, системе документооборота и внутреннего контроля, которые привели и могут привести в будущем к существенным ошибкам в бухгалтерской отчетности;
- внесение рекомендаций по совершенствованию системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Данный отчет предназначен исключительно для сведения и использования руководством ОАО Фирма «Адыгпромстрой».

Проверяемый субъект	Период проверки	2
ОАО Фирма «Адыгпромстрой»	01.07.2014 г. – 31.12.2014 г.	

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1. АУДИТОР	6
2. АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО	7
3. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ.....	8
5. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ	11
5.1. Аудит учредительных документов	11
5.2. Аудит внеоборотных активов	11
5.2.1. Аудит операций с основными средствами	11
5.2.2. Аудит доходных вложений в материальные ценности	12
5.2.3. Аудит оборудования, требующего монтажа	13
5.2.4. Аудит вложений во внеоборотные активы	13
5.3. Аудит запасов	14
5.3.1. Аудит товарно-материальных ценностей (сырье, материалы и другие аналогичные ценности)	14
5.4. Аудит денежных средств	15
5.4.1. Аудит кассовых операций	15
5.4.2. Аудит операций на расчетных счетах	16
5.5. Аудит финансовых вложений	16
5.6. Аудит расчетов	17
5.6.1. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками	17
5.6.2. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками	18
5.6.3. Аудит расчетов с участниками долевого строительства	19
5.6.4. Аудит расчетов по займам и кредитам	19
5.6.5. Аудит учета расчетов с бюджетом	20
5.6.5.1. Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения	20
5.6.5.2. Земельный налог	21
5.6.5.3. Транспортный налог	22
5.6.5.4. Плата за негативное воздействие на окружающую среду	23
5.6.5.5. Плата за пользование водными объектами	23
5.6.6. Аудит расчетов по оплате труда и социальному страхованию	24
5.6.6.1. Аудит расчетов по оплате труда	24
5.6.6.2. Аудит расчетов по социальному страхованию и обеспечению	25
5.6.7. Аудит расчетов с подотчетными лицами	26
5.6.8. Аудит расчетов с участниками (учредителями)	28
5.6.9. Аудит расчетов с разными дебиторами и кредиторами	28
5.7. Аудит капитала	29
5.7.1. Аудит уставного капитала	29
5.7.2. Аудит собственных акций, выкупленных у акционеров	29

Проверяемый субъект	Период проверки	3
ОАО Фирма «Адыгпромстрой»	01.07.2014 г. – 31.12.2014 г.	

5.7.3. Аудит резервного капитала	30
5.7.4. Аудит добавочного капитала	30
5.7.5. Аудит нераспределенной прибыли	31
5.7.6. Аудит целевого финансирования	31
5.8. Аудит продаж	32
5.9. Аудит прочих доходов и расходов	33
5.10. Аудит бухгалтерской отчетности	33
5.10.1. Аудит правильности заполнения формы «Бухгалтерский баланс»..	33
5.10.2. Аудит правильности заполнения формы «Отчет о финансовых результатах».....	34
5.11.Состояние и организация бухгалтерского учета. Учетная политика.....	35
ПРИЛОЖЕНИЕ 1	36
ПРИЛОЖЕНИЕ 2	38

Проверяемый субъект	Период проверки	4
ОАО Фирма «Адылпромстрой»	01.07.2014 г. – 31.12.2014 г.	

ВВЕДЕНИЕ

В соответствии с Договором на выполнение аудиторских услуг № 16 от «07» апреля 2014 г. Нами был проведен аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО Фирма «Адыгпромстрой» по состоянию на 31.12.2014 года.

Проверка осуществлялась в период с «26» марта 2015 г. по «30» марта 2015 г.

За подготовку финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО Фирма «Адыгпромстрой» и ее достоверность несут ответственность руководитель предприятия Хурыз Асланбий Исмаилович и главный бухгалтер Хагундокова Любовь Шрахметовна.

Мы несем ответственность за выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности по состоянию на 31.12.2014 года во всех существенных отношениях и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Аудит бухгалтерской отчетности ОАО Фирмы «Адыгпромстрой» проводился в соответствии с Федеральным законом РФ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. №307-ФЗ (в ред. от 01.12.2014 г. №403-ФЗ), Федеральными Правилами (Стандартами) аудиторской деятельности, утв. Постановлением Правительства РФ №696 от 23.09.2002 г. (в ред. от 22.12.2011 г. №1095), внутрифирменными Правилами (стандартами) аудита ООО «Гарант-Аудит-А».

В соответствии с аудиторскими стандартами и договором целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности организации и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации. Под достоверностью бухгалтерской отчетности во всех существенных отношениях понимается такая степень точности показателей бухгалтерской отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемого лица и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

При проведении проверки методом выборочного исследования, мы собирали убедительные аудиторские доказательства относительно следующих утверждений руководства организации, четко выраженных или подразумеваемых в финансовой (бухгалтерской) отчетности:

- активы и обязательства существовали на дату окончания отчетного периода (наличие);
- активы и обязательства имеют отношение к организации на дату окончания отчетного периода (права и обязательства);

Проверяемый субъект	Период проверки	5
ОАО Фирма «Адыгпромстрой»	01.07.2014 г. – 31.12.2014 г.	

- хозяйственные операции и (или) события имели отношение к Организации в течение отчетного периода (существование);
- отсутствуют активы, обязательства, операции, события или нераскрытые статьи, не внесенные в учетные записи в соответствии с правилами бухгалтерского учета (полнота);
- активы и обязательства учтены по соответствующей балансовой стоимости (оценка);
- суммы хозяйственных операций и (или) события учтены надлежащим образом, а доходы и расходы отнесены к соответствующим периодам (точность);
- статьи бухгалтерской отчетности раскрыты, классифицированы и описаны в соответствии с принятыми основами составления финансовой (бухгалтерской) отчетности (представление и раскрытие).

Проведение аудиторской проверки не снимает ответственность с руководства организации за правильность и своевременность исполнения обязательств по налогам и сборам.

1. АУДИТОР

Полное наименование на русском языке: *Общество с ограниченной ответственностью «Гарант-Аудит-А»* (далее «Аудитор»).

Юридический адрес: 385020, РА, г. Майкоп, ул. Пролетарская, 269

Фактический адрес: 365020, РА, г. Майкоп, ул. Пролетарская, 269

Телефон/факс: (8772) 53-49-98 / 56-93-86

E-mail: *audit_a@mail.ru*

Свидетельство о государственной регистрации рег. №2354 выдано Постановлением главы Администрации г. Майкопа №698 от 28.06.1999 г.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным №1110105002820, выдано Межрайонной ИФНС РФ по РА №1 (серия 01 №000778993) от 25.10.2011 г.

Проверяемый субъект	Период проверки	
ОАО Фирма «Адыгипромстрой»	01.07.2014 г. – 31.12.2014 г.	

Аудитор является членом саморегулируемой организации аудиторов НП «Аудиторская Палата России», (НП АПР) в соответствии с решением Совета НП АПР от 11.11.2011 г. и имеет регистрационный номер 9746 в реестре членов НП АПР и Основной Регистрационный Номер Записи (ОРНЗ) в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 11101068898.

Страховой полис на страхование гражданской ответственности при осуществлении профессиональной деятельности аудиторской организации: №1483037006869 выдан ОАО «Военно-страховая компания» 28.12.2014 г., период страхования до 27.12.2015 г.

Специалисты, принимавшие участие в аудиторской проверке:

№ п/п	Фамилия, имя и отчество специалиста	Данные квалификационного аттестата
1	Щербаков Александр Владимирович	№039828, выдан Минфином РФ 26.02.2002 г., без ограничения срока действия
2	Бервинова Евгения Александровна	№К001014, выдан Минфином РФ 01.10.2002 г., без огр. срока действия

2. АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО

Полное наименование на русском языке: *Открытое акционерное общество Фирма «Адыгпромстрой»*

Сокращенное наименование: *ОАО Фирма «Адыгпромстрой»*

Фактический адрес: *Республика Адыгея, 385000, г. Майкоп, ул. Крестьянская, 238*

Почтовый адрес: *Республика Адыгея, 385000, г. Майкоп, ул. Крестьянская, 238*

Телефон/факс: *тел. (8772) 52-69-56, 52-68-17*

Свидетельство о государственной регистрации *выдано на основании Постановления Главы Администрации г. Майкопа от 28.06.2002 г. №600.*

Проверяемый субъект	Период проверки	
ОАО Фирма «Адыгпромстрой»	01.07.2014 г. – 31.12.2014 г.	7

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным №2050100560211 выдано МИНС РФ №1 по РА 14.03.2005 г. (серия 01 №1020100701114).

3. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

При проведении аудита мы стремились получить достаточные и уместные доказательства, позволяющие с приемлемой уверенностью сделать выводы относительно соответствия бухгалтерской отчетности ОАО Фирма «Адыгпромстрой» тем сведениям, которыми мы располагаем, а так же требованиям нормативных актов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Мы планировали и проводили аудиторскую проверку таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность ОАО Фирма «Адыгпромстрой» свободна от искажений, имеющих существенный характер.

Проведенная нами аудиторская проверка включала следующие этапы:

- Согласование условий оказываемых услуг;
- Планирование;
- Сбор информации о системе внутреннего контроля;
- Сбор аудиторских доказательств;
- Формирование мнения о достоверности учета.

На этапе планирования аудита мы определили уровень существенности для целей аудита, выявили области бухгалтерского учета и статьи бухгалтерской отчетности, подлежащие аудиторской проверке. Выбранные для аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО Фирмы «Адыгпромстрой» по состоянию на 31.12.2014 года количественные показатели составили:

Показатель	Выбранное значение, тыс. руб.
Уровень существенности	925

В отношении выбранных статей осуществлялись аудиторские процедуры по существу.

Проверяемый субъект	Период проверки	8
ОАО Фирма «Адыгпромстрой»	01.07.2014 г. – 31.12.2014 г.	

Сбор аудиторских доказательств заключался в получении информации, необходимой для формирования выводов, на которых основывается аудиторское заключение.

Для получения аудиторских доказательств использовались первичные документы и учетные записи.

Аудиторские доказательства были получены в результате применения следующих аудиторских процедур по существу:

- Инспектирование (проверка записей, документов или материальных активов);
- Пересчет (проверка арифметической точности бухгалтерских записей, независимые расчеты налогов и т.п.);
- Подтверждение (получение подтверждающих документов и других свидетельств у третьих лиц);
- Аналитические процедуры (анализ существенных показателей и тенденций).

Несмотря на проведенную нами аудиторскую проверку существует вероятность того, что некоторые искажения бухгалтерской отчетности не будут выявлены в силу следующих причин:

- Выборочная проверка хозяйственных операций и документов;
- Неотъемлемый риск и ограничения присущие любым системам бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- Убедительный, но не исчерпывающий характер аудиторских доказательств.

На этапе завершения аудита при оценке эффекта, оказываемого обнаруженными искажениями и нарушениями на достоверность бухгалтерской отчетности, Мы принимали во внимание планируемый уровень существенности

При проведении аудита мы придерживались следующих процедур контроля качества, гарантирующих, что все услуги оказываются в соответствии со Стандартами аудита:

- Наш персонал придерживается принципов независимости, честности, объективности, конфиденциальности и профессионального поведения;
- Аудит проводится персоналом, достигшим определенного уровня профессиональной квалификации и компетенции и придерживающегося технических стандартов аудита, необходимых для выполнения своих профессиональных обязанностей;

Проверяемый субъект	Период проверки	9
ОАО Фирма «Адыгпрометрострой»	01.07.2014 г. – 31.12.2014 г.	

- Проведение всех этапов аудита контролируется и анализируется свободными от данной проверки специалистами для обеспечения достаточной гарантии качественного оказания услуг;

По мере необходимости сотрудники, проводящие аудит получают консультации от специалистов обладающих соответствующими знаниями.

4. СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Мы рассматривали систему внутреннего контроля ОАО Фирма «Адыгпромстрой» исключительно с целью выработки своего мнения относительно надежности контрольной среды. Проверка системы внутреннего контроля, выполненная аудитором, не предназначена для определения полной эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в отношении управленческих целей.

Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет исполнительный орган ОАО Фирма «Адыгпромстрой».

Мы рассмотрели состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимый для формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах и ее соответствия требованиям законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Учетная политика применяется последовательно на протяжении нескольких лет.

Бухгалтерский учет в организации ведется с применением автоматизированной (журнально-ордерной) формы счетоводства.

Предприятием проводится периодический анализ состояния активов и расчетов; встречные взаимопроверки бухгалтерских записей; сверки расчетов; применяется сплошная нумерация создаваемых документов; документы регистрируются в специальных журналах; разрешительные надписи руководителя и (или) главного бухгалтера присутствуют на документах.

Мы оценили риск системы внутреннего контроля на предприятии как средний.

Выполненная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля ОАО Фирма «Адыгпромстрой» по состоянию на 31.12.2014 г. с целью выявления всех возможных недостатков.

Проверяемый субъект	Период проверки	10
ОАО Фирма «Адыгпромстрой»	01.07.2014 г. – 31.12.2014 г.	

5. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

5.1. Аудит учредительных документов

Исследование:

При проведении аудиторских процедур по существу по данному разделу были изучены:

- Устав предприятия;
- организационно-распорядительные документы.

Открытое Акционерное Общество фирма “Адыгпромстрой” создано путем преобразования Акционерного Общества закрытого типа фирма “Адыгпромстрой” зарегистрированного Постановлением Главы Администрации г. Майкопа от 07.05.1992 г. №259, является его правопреемником.

Государственная регистрация фирмы “Адыгпромстрой” осуществлена Главой Администрации г. Майкопа (Постановление Главы Администрации г. Майкопа от 28.06.2002 г. №600, основной регистрационный номер 683).

Новая редакция Устава ОАО фирмы “Адыгпромстрой” зарегистрирована межрайонной ИФНС России №1 по Республике Адыгея, о чем занесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц 23.06.2014 г. ОГРН 102010071114, ГРН 2140105014465.

Уставный капитал Общества составляет 14637630 руб. Уставный капитал составляет из 2091090 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 7 руб.

Основные виды деятельности: выполнение строительных, ремонтных и восстановительных работ, осуществление проектных работ в области гражданских и промышленных объектов и другие виды хозяйственной и коммерческой деятельности, не запрещенные действующим законодательством и не противоречащих предмету и основным задачам деятельности.

Изменения в проверяемом периоде в Устав Общества не вносились.

5.2. Аудит внеоборотных активов

5.2.1. Аудит операций с основными средствами

Исследование:

Для проведения аудиторских процедур по данному разделу использовалась выборочная методика проверки.

Для проведения аудита были представлены следующие документы:

Проверяемый субъект	Период проверки	11
ОАО Фирма «Адыгпромстрой»	01.07.2014 г. – 31.12.2014 г.	

- описание основных средств;
- акты о приемке-передаче объектов ОС;
- акты о списании ОС;
- Главная книга.

Учёт основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01 “Учет основных средств”, утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н (в ред. 2010 г.).

Расчет амортизационных отчислений по объектам основных средств производится в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 “О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы”.

Данные аналитического учета соответствуют данным синтетического учета.

Остаток основных средств, отраженный по остаточной стоимости по строке 1150 “Основные средства” актива баланса, соответствует данным бухгалтерского учета и по состоянию на 31.12.2014 г. составляет 1562 тыс. руб.

Существенных замечаний нет.

5.2.2. Аудит доходных вложений в материальные ценности

Исследование:

Для проведения аудиторских процедур по данному разделу использовалась выборочная методика проверки.

Для проведения аудита по данному разделу были представлены следующие документы:

- оборотно-сальдовая ведомость;
- описание основных средств;
- ведомости начисления амортизации;
- журналы-ордера по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности»;
- Главная книга.

Обобщение информации о движении основных средств, предназначенных для сдачи в аренду предприятием осуществляется на счете 03 “Доходные вложения в материальные ценности”.

Расчет амортизационных отчислений по объектам основных средств производится в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 “О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы”. Амортизация начисляется линейным методом.

Проверяемый субъект	Период проверки	12
ОАО Фирма «Адыгпрометрострой»	01.07.2014 г. – 31.12.2014 г.	

Расчет амортизации по основным средствам осуществляется автоматизировано.

Данные аналитического учета соответствуют данным синтетического учета.

Остаток по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности», отраженный по остаточной стоимости по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» актива баланса, соответствует данным бухгалтерского учета и по состоянию на 31.12.2014 г. составляет 15522 тыс. руб.

Существенных замечаний нет.

5.2.3. Аудит оборудования, требующего монтажа

Исследование:

Для проведения аудиторских процедур по данному разделу использовалась выборочная методика проверки.

Для проведения аудита были представлены следующие документы:

- обороты счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- оборотно-сальдовая ведомость;
- Главная книга.

Учет оборудования, требующего монтажа ведется на одноименном счете 07.

Данные аналитического учета соответствуют данным синтетического учета.

Сальдо по счету 07 «Оборудование, требующего монтажа» отраженное в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» актива баланса соответствует данным Главной книги и по состоянию на 31.12.2014 г. составляет 2099 тыс. руб.

Существенных замечаний не выявлено.

5.2.4. Аудит вложений во внеоборотные активы

Исследование:

Для проведения аудиторских процедур по данному разделу использовалась выборочная методика проверки.

Для проведения аудита были представлены следующие документы:

- обороты счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- оборотно-сальдовая ведомость;
- Главная книга.

Проверяемый субъект	Период проверки	13
ОАО Фирма «Адыгпрометррой»	01.07.2014 г. – 31.12.2014 г.	

Учет вложений во внеоборотные активы ведется на одноименном счете 08 в разрезе субсчетов:

- 08.01 “Приобретение земельных участков”, на котором обобщена информация по формированию первоначальной стоимости приобретаемых земельных участков;
- 08.03 “Строительство объектов основных средств”, на котором отражены затраты по формированию первоначальной стоимости строящихся жилых домов.

Данные аналитического учета соответствуют данным синтетического учета.

Сальдо по счету 08 “Вложение во внеоборотные активы” отраженное в составе строки 1190 “Прочие внеоборотные активы” актива баланса соответствует данным Главной книги и по состоянию на 31.12.2014 г. составляет 256052 тыс. руб.

Существенных замечаний не выявлено.

5.3. Аудит запасов

5.3.1. Аудит товарно-материальных ценностей (сырье, материалы и другие аналогичные ценности)

Исследование:

Для проведения аудиторских процедур по данному разделу использовалась выборочная методика проверки (объем выборки – декабрь 2014 года).

Для проведения аудита были представлены следующие документы:

- приказ об учетной политике;
- первичные учетные документы;
- регистры аналитического и синтетического учета;
- Главная книга.

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. №44н.

В соответствии с рабочим планом счетов предприятия обобщение информации о поступлении и движении ТМЦ осуществляется на счете 10 «Материалы» в разрезе субсчетов:

- 10.01 «Сырье и материалы»;
- 10.03 «Топливо»;

Проверяемый субъект	Период проверки	14
ОАО Фирма «Адыгипромстрой»	01.07.2014 г. – 31.12.2014 г.	

- 10.05 «Запасные части»;
- 10.08 «Строительные материалы»;
- 10.09 «Инвентарь и хоз. принадлежности».

В соответствии с принятой учетной политикой МПЗ принимаются к учету по фактической себестоимости каждой единицы.

Списание стоимости израсходованных МПЗ производится на основании формы № М-11 «Требование-накладная» и актов на списание. Списание МПЗ на затраты осуществляется по себестоимости каждой единицы. Данный способ оценки применялся в течение всего проверяемого периода. Списание ГСМ осуществляется по нормам расхода, утвержденным руководителем предприятия и разработанных, согласно Норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утв. Минтрансом России от 14.03.2008 г. №АМ-23-р.

Сальдо по счету 10 «Материалы» отраженное по строке 1210 «Запасы, материалы и другие аналогичные ценности» актива баланса соответствует данным Главной книги и по состоянию на 31.12.2014 г. составляет 3310 тыс. руб.

Существенных замечаний нет.

5.4. Аудит денежных средств

5.4.1. Аудит кассовых операций

Исследование:

Для проведения аудиторских процедур по данному разделу использовалась сплошная методика проверки.

Для проведения аудита были представлены следующие документы:

- кассовые отчеты;
- кассовая книга;
- журнал-ордер №1;
- Главная книга.

Учет кассовых операций ведется согласно Положению о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации от 12.10.2011 г. N 373-П, утвержденным ЦБ РФ и Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства", утвержденным ЦБ РФ.

Учет кассовых операций осуществляется автоматизированным способом с использованием программы «1С: Предприятие».

Проверяемый субъект	Период проверки	15
ОАО Фирма «Адытпрометррой»	01.07.2014 г. – 31.12.2014 г.	

Договор с кассиром о полной материальной ответственности заключен.
Данные аналитического учета соответствуют данным синтетического учета.

Остаток по счету 50 «Касса», отраженный в составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» актива баланса, соответствует данным Главной книги и по состоянию на 31.12.2014 г. составляет 4 тыс. руб.

Существенных замечаний нет.

5.4.2. Аудит операций на расчетных счетах

Исследование:

Для проведения аудиторских процедур по данному разделу использовалась сплошная методика проверки.

Для проведения аудита по данному разделу были представлены следующие документы:

- банковские выписки с приложениями;
- журнал-ордер по счету 51 «Расчетные счета»;
- Главная книга;
- отчетность предприятия.

Обобщение информации о движении денежных средств на расчетных счетах осуществляется на счете 51 «Расчетные счета».

Предприятие пользуется услугами АКБ «Майкопбанк» (ЗАО); ОАО «Россельхозбанк» Адыгейский региональный филиал г. Майкоп.

Договоры на кассовое обслуживание с учреждениями банка заключены.

Учет операций на расчетных счетах ведется в соответствии с Положением о правилах осуществления перевода денежных средств в РФ, утв. ЦБ РФ от 19.06.2012 г. №383-п.

Суммы, указанные в приложенных первичных документах, соответствуют суммам, отраженным по выпискам банка.

Остаток по счету 51 «Расчетные счета», отраженный в составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» актива баланса, соответствует данным Главной книги и по состоянию на 31.12.2014 г. составляет 391 тыс. руб.

Существенных замечаний нет.

Проверяемый субъект	Период проверки	16
ОАО Фирма «Адыгипрометрострой»	01.07.2014 г. – 31.12.2014 г.	

5.5. Аудит финансовых вложений

Исследование:

Для проведения аудиторских процедур по данному разделу использовалась выборочная методика проверки.

При проведении аудита по данному разделу были использованы:

- первичные учетные документы;
- журнал-ордер;
- Главная книга.

Обобщение информации о наличии и движении инвестиций в уставные (складочные) капиталы юридических лиц и ценные бумаги предприятием ведется на счете 58 «Финансовые вложения» в разрезе субсчетов.

На субсчете 58.01 «Паи и акции» обобщается информация о вкладе в уставный капитал других организаций.

На субсчете 58.05 «Приобретенные права» обобщается информация о предоставленном праве требования долга ООО «УМ» с ООО «Макар», согласно договору №1 от 30.04.2008 г.

Сальдо по субсчетам к счету 58 «Финансовые вложения», отраженное по строке 1170 «Финансовые вложения» актива баланса, соответствует данным Главной книги и по состоянию на 31.12.2014 г. составляет 328 тыс. руб.

Существенных замечаний нет.

5.6. Аудит расчетов

5.6.1. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками

Исследование:

Для проведения аудиторских процедур по данному разделу использовалась выборочная методика проверки.

Для проведения аудита были представлены следующие документы:

- журнал-ордер №6 с приложениями;
- накладные и счета-фактуры поставщиков;
- договоры с поставщиками и подрядчиками;
- Главная книга;
- отчетность предприятия.

В соответствии с рабочим планом счетов предприятия расчеты с поставщиками и подрядчиками отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Проверяемый субъект	Период проверки	17
ОАО Фирма «Адыгпрометрострой»	01.07.2014 г. – 31.12.2014 г.	

Расчеты с поставщиками и подрядчиками предприятие ведет путем безналичных расчетов в соответствии с Положением о правилах осуществления перевода денежных средств в РФ, утв. ЦБ РФ от 19.06.2012 г. №383-п, путем взаимозачета и наличным расчетом.

Данные аналитического учета соответствуют данным синтетического учета.

Остатки по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», отраженные в составе строк 1320 «Дебиторская задолженность» и 1520 «Кредиторская задолженность» пассива баланса, соответствует данным Главной книги и по состоянию на 31.12.2014 г. составляют 4098 тыс. руб. и 85430 тыс. руб. соответственно.

Замечания, комментарии, выводы, рекомендации:

В состав расходов по обычным видам деятельности включены расходы по ведению реестра акционеров.

На основании п.п.5, 11 ПБУ 10/99 «Расходы организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н расходы организации, связанные с оплатой услуг по ведению реестра акционеров, являются прочими операционными расходами, поскольку данные услуги не связаны с производством и реализацией товаров (выполнением работ, оказанием услуг). В бухгалтерском учете расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности) (п.18 ПБУ 10/99).

Для учета операционных расходов Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н, предназначен счет 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-2 "Прочие расходы".

Рекомендуем усилить контроль за правильностью отражения хозяйственных операций в учете.

5.6.2. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками

Исследование:

Для проведения аудиторских процедур по данному разделу использовалась выборочная методика проверки.

При проведении аудита по данному разделу были использованы:

- первичные учетные документы;
- анализ сч.62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- обороты по сч.62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

Проверяемый субъект	Период проверки	18
ОАО Фирма «Адыгпромстрой»	01.07.2014 г. – 31.12.2014 г.	

- Главная книга.

Обобщение информации о расчетах с покупателями и заказчиками в Обществе осуществляется на одноименном субсчете 62.1.

Расчеты с покупателями и заказчиками предприятие ведет путем безналичных расчетов в соответствии с Положением о правилах осуществления перевода денежных средств в РФ, утв. ЦБ РФ от 19.06.2012 г. №383-п, путем взаимозачета и наличным расчетом.

В ходе проведения аудита отмечено, что данные аналитического учета соответствуют данным Главной книги.

Сальдо по субсчету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», отраженное в составе строк 1230 «Дебиторская задолженность» актива баланса и 1520 «Кредиторская задолженность» пассива баланса, соответствует данным Главной книги и по состоянию на 31.12.2014 г. составляет 15311 тыс. руб. и 47 тыс.руб. соответственно.

Существенных замечаний нет.

5.6.3. Аудит расчетов с участниками долевого строительства

Исследование:

Для проведения аудиторских процедур по данному разделу использовалась выборочная методика проверки.

При проведении аудита по данному разделу были использованы:

- первичные учетные документы;
- обороты по счету 64 «Расчеты с участниками долевого строительства»;
- Главная книга.

Для обобщения информации о расчетах с участниками долевого строительства на предприятии используется одноименный счет 64 в разрезе субсчетов:

- 64.1 «Расчеты с участниками долевого строительства»;
- 64.2 «Платежи по договору участия в долевом строительстве».

Остатки по субсчетам 64.1 «Расчеты с участниками долевого строительства» и 64.2 «Платежи по договору участия долевого строительства», отраженные в составе строки 1530 «Доходы будущих периодов» пассива баланса соответствуют данным Главной книги и по состоянию на 31.12.2014 г. составляют 129616 тыс. руб.

Существенных замечаний нет.

Проверяемый субъект	Период проверки	19
ОАО Фирма «Адыгпрометрострой»	01.07.2014 г. – 31.12.2014 г.	

5.6.4. Аудит расчетов по займам и кредитам

Исследование:

Для проведения аудиторских процедур по данному разделу использовалась выборочная методика проверки.

Для проведения аудита по данному разделу были представлены следующие документы:

- банковские документы;
- кредитные договоры;
- журналы-ордера;
- Главная книга.

Обобщение информации учета операций, связанных с получением, использованием и возвратом заемных средств на предприятии осуществляется на счете 66.03 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Учет операций займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №107н.

В июне получен заём от Тлюстен Р.И. в сумме 1050739,40 руб., под 1 % годовых, сроком возврата 30.09.2014г. На момент проведения аудита заем погашен.

Сальдо по счету 66.03 «Расчеты по краткосрочным займам и кредитам», Отраженное по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) и соответствует данным Главной книги и по состоянию на 31.12.2014г. составляет 660 тыс. руб.

Замечания, комментарии, выводы, рекомендации:

Проверкой установлено, что по договору займа №1 от 21.11.2013 г. ООО «Архиград» был предоставлен беспроцентный заём в сумме 860000 руб., сроком на 6 месяцев. Согласно п.3.2.1. договора возврат займа осуществляется единовременно не позднее 20.05.2014 г.

На момент проверки заём не возвращен.

Нарушена методика отражения выданных займов.

В соответствии с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н для отражения выданных займов предусмотрен счет 58 «Финансовые вложения».

Рекомендуем не нарушать методику отражения хозяйственных операций в учете принять меры для возврата займа.

Проверяемый субъект	Период проверки	20
ОАО Фирма «Адыгпрометрострой»	01.07.2014 г. – 31.12.2014 г.	

5.6.5. Аудит учета расчетов с бюджетом

5.6.5.1. Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения

Исследование:

Для проведения аудиторских процедур по данному разделу использовалась выборочная методика проверки.

Для проведения аудита по данному разделу были использованы:

- первичные учетные документы;
- регистры аналитического и синтетического учета;
- регистры налогового учета;
- Главная книга;
- налоговая декларация.

Обобщение информации о расчетах с бюджетом по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения на предприятии отражается на одноименном субсчете 68.12.

В соответствии с главой 26.2 НК РФ предприятие находится на упрощенной системе налогообложения. В соответствии с п. 1 ст.346.14 НК РФ объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.

По данным налогового учета за 2014 год предприятием получено дохода в сумме 13360501 руб. Сумма расходов составила 11484444 руб. Исчислено налога в сумме 281409 руб.

Остаток по субсчету 68.12 «Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения», отраженный в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» пассива баланса соответствует данным Главной книги и по состоянию на 31.12.2014 г. составляет 159 тыс. руб.

Существенных замечаний нет.

5.6.5.2 . Земельный налог

Исследование:

При проведении аудита по данному разделу была использована выборочная методика проверки.

Для проведения аудита были представлены следующие документы:

- Главная книга;
- отчетность предприятия;
- налоговая декларация по земельному налогу.

Проверяемый субъект	Период проверки	21
ОАО Фирма «Адыгипромстрой»	01.07.2014 г. – 31.12.2014 г.	

В соответствии с рабочим планом счетов предприятия для расчетов по транспортному налогу предусмотрен субсчет 68.09 «Земельный налог».

Исчисление налога производится в соответствии с главой 30 «Земельный налог» НК РФ и Постановлением Советом народных депутатов МО «Город Майкоп» «О земельном налоге на территории МО «Город Майкоп» от 25.11.2005 г. №754 (в ред. от 27.11. 2013г).

Предприятие владеет земельными участками на праве бессрочного (постоянного) пользования землей.

На основании государственных актов на право собственности на землю, пожизненного наследуемого владения, бессрочного (постоянного) пользования землей предприятию переданы земельные участки на праве бессрочного (постоянного) пользования землей, на которых расположены производственные базы.

Земельные участки расположены:

- по ул. Юннатов, 3д;
- по ул. Юннатов, 3в;
- по ул. Транспортная, 12;
- по ул. Шовгенова, 352;
- по ул. Шовгенова, 352;
- по ул. Индустриальная, 7;
- по ул. Победа, 28;
- по ул. Школьная, 182.

Методика расчета налога верна.

Остаток по субсчету 68.09 «Земельный налог» отраженный в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» пассива баланса соответствует данным Главной книги и по состоянию на 31.12.2014 г. составляет 384 тыс. руб.

Замечания, комментарии, выводы, рекомендации:

В бухгалтерском учете не отражено начисление пени по земельному налогу.

Рекомендуем отразить в учете начисление пени:

Дт	Кт
91.2 н/у	68.09 2430,40 руб.

5.6.5.3. Транспортный налог

Исследование:

Для проведения аудиторской проверки по данному разделу использовалась выборочная методика проверки.

Для проведения аудита были представлены следующие документы:

Проверяемый субъект	Период проверки	22
ОАО Фирма «Адыгпромстрой»	01.07.2014 г. – 31.12.2014 г.	

- опись основных средств;
- ксерокопии ПТС на автотранспорт;
- Главная книга;
- налоговая декларация по транспортному налогу.

В соответствии с рабочим планом счетов предприятия для расчетов по транспортному налогу предусмотрен субсчет 68.07 «Транспортный налог».

Исчисление налога производится в соответствии с главой 28 «Транспортный налог» НК РФ и Закона РА «О транспортном налоге» от 28.12.2002 г. №106 (в ред. 2012 г.).

Данные налоговой декларации соответствуют данным Главной книги.

Методика расчета налога верна.

Остаток по субсчету 68.07 «Транспортный налог», отраженный в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» пассива баланса, соответствует данным Главной книги и по состоянию на 31.12.2014 г. составляет 87 тыс. руб.

Существенных замечаний нет.

5.6.5.4. Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Исследование:

Для проведения аудита по данному разделу была использована выборочная методика проверки.

Для проведения аудита были представлены документы:

- Главная книга;
- расчет платы за загрязнение окружающей среды.

В соответствии с рабочим планом счетов предприятия для расчетов платы за негативное воздействие на окружающую среду предусмотрен субсчет 68.13 «Экология».

Расчет платы за загрязнение окружающей среды осуществляется ООО фирма «Эко-Эксперт».

Расчет платы за загрязнение окружающей среды сдается в органы Ростехнадзора.

Остаток по счету 68.13 «Плата за загрязнение окружающей среды» отраженный в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» пассива баланса, соответствует данным бухгалтерского учета и по состоянию на 31.12.2014 г. составляет 4 тыс. руб.

Существенных замечаний нет.

Проверяемый субъект	Период проверки	23
ОАО Фирма «Адыгпрометрострой»	01.07.2014 г. – 31.12.2014 г.	

5.6.5.5. Плата за пользование водными объектами

Исследование:

Для проведения аудиторских процедур по данному разделу использовалась выборочная методика проверки.

Для проведения аудита были представлены следующие документы:

- договор водопользования;
- карточка счета;
- Главная книга.

В соответствии с рабочим планом счетов предприятия для расчетов платы пользование водными объектами предусмотрен субсчет 68.14 «Водопользование».

Предприятие заключило с Управлением природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Адыгеи договор водопользования на забор водных ресурсов с поверхностных вод р. Белая.

Исчисление платы за пользование водными объектами производится в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 30.12.2006 г. №876 «О ставках платы за пользование водными объектами, находящимися в федеральной собственности».

Исчисление платы производится в соответствии с договором от 02.06.2009 г. №01-06.02.00.011-Р-Д340-С-2009-0030/00.

Дебетовый остаток по субсчету 68.14 «Водопользование», по данным Главной книги по состоянию на 31.12.2014 г. составляет 7,98 руб.

Существенных замечаний нет.

5.6.6. Аудит расчетов по оплате труда и социальному страхованию

5.6.6.1. Аудит расчетов по оплате труда

Исследование:

Для проведения аудиторских процедур по данному разделу использовалась выборочная методика проверки.

Для проведения аудита были представлены следующие документы:

- кассовые документы;
- ведомости начисления заработной платы;
- приказы;
- коллективный договор;
- обороты счета;
- Главная книга.

Проверяемый субъект	Период проверки	24
ОАО Фирма «Адыгпрометрострой»	01.07.2014 г. – 31.12.2014 г.	

В соответствии с рабочим планом счетов предприятия для расчетов по оплате труда предусмотрен одноименный счет 70.

Оплата труда производится в соответствии с разработанным Положением по оплате труда и премированию, штатным расписанием.

Исчисление среднего заработка для оплаты очередных и учебных отпусков, компенсаций за неиспользованный отпуск производится в соответствии со статьями 139 ТК РФ и Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922.

Данные аналитического учета соответствуют данным синтетического учета.

Остаток по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате», отраженный в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» пассива баланса, соответствует данным бухгалтерского учета и по состоянию на 31.12.2014 г. составляет 145 тыс. руб.

Существенных замечаний нет.

5.6.6.2. Аудит расчетов по социальному страхованию и обеспечению

Исследование:

Для проведения аудиторских процедур по данному разделу использовалась выборочная методика проверки.

Для проведения аудита были представлены следующие документы:

- кассовые документы;
- карточка счета;
- своды по начислению заработной платы;
- приказы;
- Главная книга;
- Расчет формы РСВ-1 ПФР;
- отчеты по ФСС.

В соответствии с рабочим планом счетов предприятия для расчетов по социальному страхованию и обеспечению предусмотрен одноименный счет 69 в разрезе субсчетов:

- 69.01 «Расчеты по социальному страхованию»;
- 69.02 «Расчеты по пенсионному обеспечению»;
- 69.03 «Расчеты по ОМС»;
- 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Проверяемый субъект	Период проверки	25
ОАО Фирма «Адыгипрометррой»	01.07.2014 г. – 31.12.2014 г.	

Исчисление страховых взносов в ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС осуществляется в соответствии с Федеральным законом РФ от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в ПФ РФ, ФСС РФ, ФФОМС и ТФОМС».

Исчисление страховых взносов по фонду социального страхования от несчастных случаев на производстве осуществляется в соответствии с федеральным законом от 24.07.1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (в ред. от 28.12.2013 г. №421-ФЗ) и Федеральным законом от 02.12.2013 г. №323-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

Данные Главной книги соответствуют данным расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам и данным отчетов по ФСС.

Остатки по субсчетам счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», отраженный в составе строк 1230 «Дебиторская задолженность» актива баланса и 1520 «Кредиторская задолженность» пассива баланса, соответствует данным бухгалтерского учета и по состоянию на 31.12.2014 г. составляет 24 тыс. руб. и 54 тыс. руб. соответственно.

Существенных замечаний нет.

5.6.7. Аудит расчетов с подотчетными лицами

Исследование:

Для проведения аудиторских процедур по данному разделу использовалась сплошная методика проверки.

Для проведения аудита были представлены следующие документы:

- кассовые документы;
- авансовые отчеты;
- журнал-ордер по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- Главная книга.

В соответствии с рабочим планом счетов предприятия для расчетов с подотчетными лицами предусмотрен одноименный счет 71.

Учет операций по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» осуществляется автоматизированным способом в программе «1С: Предприятие».

Приказом руководителя утвержден список лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет и срок отчета.

Денежные средства под отчет выдаются на основании письменного заявления.

Проверяемый субъект	Период проверки	26
ОАО Фирма «Адыгиромстрой»	01.07.2014 г. – 31.12.2014 г.	

Данные аналитического учета соответствуют данным синтетического учета.

Остатки по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами», отраженные в составе строк 1230 «Дебиторская задолженность» актива баланса и 1520 «Кредиторская задолженность» пассива баланса, соответствует данным бухгалтерского учета и по состоянию на 31.12.2014 г. составляет 12 тыс. руб. и 2843 тыс. руб. соответственно.

Замечания, комментарии, выводы, рекомендации:

1. На предприятии имелись случаи выдачи денежных средств под отчет лицу, не отчитавшемуся за ранее полученные денежные средства и без заявления на выдачу денежных средств.

Выдача наличных денег из кассы под отчет на расходы, связанные с осуществлением деятельности организации, производится на основании заявления подотчетного лица, составленного в произвольной форме. Заявление должно содержать запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выданы наличные деньги, подпись руководителя и дату (абз. 1 пп. 6.3 п. 6 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У).

Отметим, что выдача наличных денег под отчет проводится при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег (абз. 3 пп. 6.3 п. 6 Указания Банка России N 3210-У).

Рекомендуем не нарушать требования законодательства.

2. На предприятии имеются случаи, когда работник закупает товарно-материальные ценности для организации за свои деньги и, представляет документы в бухгалтерию, для возмещения понесенных затрат. В результате этого на предприятии образовалась непогашенная задолженность перед работниками.

Однако налоговые органы не склонны рассматривать такую ситуацию как абсолютно безобидную. Вот их аргументы:

1) деньги под отчет не выдавались, поэтому отчитываться сотруднику не в чем и составление авансового отчета неправомерно;

2) не имея распоряжения руководителя на приобретение ТМЦ, сотрудник осуществил сделку в собственных интересах;

3) если в первичных документах в графе "Покупатель" указан сотрудник, то покупка ТМЦ квалифицируется как приобретение, сделанное фирмой у своего сотрудника. А это означает, что, продав личное имущество, сотрудник получил налогооблагаемый доход, который обязан отразить в декларации. Налоговых последствий для него это скорее всего не вызовет, так как можно применить имущественный вычет (пп. 1 п. 1 ст. 220 НК РФ). Бухгалтеру же

Проверяемый субъект	Период проверки	27
ОАО Фирма «Адыгпрометррой»	01.07.2014 г. – 31.12.2014 г.	

необходимо включить соответствующую сумму в регистры налогового учета и отчетность по НДФЛ как доход, выплаченный физическому лицу.

Помимо прочего велик риск, что затраты, отраженные в документах на имя сотрудника, не будут признаны расходом в целях налогообложения.

Следовательно, организация, работающая на упрощенной системе налогообложения, сможет учесть данные расходы только в том отчетном периоде, в котором она погасит задолженность перед своим подотчетным лицом.

Рекомендуем не нарушать требования законодательства.

5.6.8. Аудит расчетов с участниками (учредителями)

Исследование:

Для проведения аудиторской проверки по данному разделу использовалась выборочная методика.

Для проведения аудита были представлены документы:

- регистры аналитического и синтетического учета;
- обороты по сч.75 «Расчеты с учредителями»;
- Главная книга.

Учет операций по расчетам с учредителями отражается на счете 75 «Расчеты с учредителями», на котором обобщена информация о начисленных дивидендах акционерам.

В отчетном периоде были начислены дивиденды в сумме 2673507 руб. по итогам работы за 2013 г.

Данные аналитического учета соответствуют данным синтетического учета.

Остаток по счету 75 «Расчеты с учредителями», отраженный в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» пассива баланса, соответствует данным бухгалтерского учета и по состоянию на 31.12.2014 г. составляет 2862 тыс. руб.

Существенных замечаний нет.

5.6.9. Аудит расчетов с разными дебиторами и кредиторами

Исследование:

Для проведения аудиторских процедур по данному разделу использовалась выборочная методика проверки.

Для проведения аудита по данному разделу были использованы:

- обороты по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- Главная книга;

Проверяемый субъект	Период проверки	28
ОАО Фирма «Адыпромстрой»	01.07.2014 г. – 31.12.2014 г.	

В соответствии с рабочим планом счетов предприятия для учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами предусмотрен одноименный счет 76.08 «Расчеты с арендаторами по коммунальным платежам», на котором обобщена информация о предоставленных коммунальных услугах.

Данные аналитического учета соответствуют данным Главной книги.

Остаток по субсчету 76.08 «Расчеты с арендаторами по коммунальным платежам», отраженный в составе строк 1230 «Дебиторская задолженность» актива баланса и 1520 «Кредиторская задолженность» пассива баланса, соответствует данным бухгалтерского учета и по состоянию на 31.12.2014 г. составляет 1705 тыс. руб. и 15345 тыс. руб. соответственно.

Существенных замечаний нет.

5.7. Аудит капитала

5.7.1. Аудит уставного капитала

Исследование:

Для проведения аудиторских процедур по данному разделу использовалась выборочная методика проверки.

Для проведения аудита по данному разделу были использованы:

- организационно-распорядительные документы;
- Устав предприятия;
- Главная книга;
- отчетность предприятия.

Размер уставного капитала по состоянию на 31.12.2014 г. составляет 14638 тыс. руб. и отражен по строке 1310 «Уставный капитал» пассива баланса.

За проверяемый период размер уставного капитала не изменялся.

5.7.2. Аудит собственных акций, выкупленных у акционеров

Исследование:

Для проведения аудиторских процедур по данному разделу использовалась выборочная методика проверки.

Для проведения аудита по данному разделу были использованы:

- организационно-распорядительные документы;
- карточка счета;
- Главная книга;
- отчетность предприятия.

Проверяемый субъект	Период проверки	
ОАО Фирма «Адыпрометрострой»	01.07.2014 г. – 31.12.2014 г.	29

По счету 81 «Собственные акции (доли)» обобщена информация о движении собственных акций, выкупленных предприятием у акционеров для их последующей перепродажи.

Дебетовый остаток по счету 81 «Собственные акции (доли)» по состоянию на 31.12.2014 г. составляет 13 тыс. руб. и отражен по строке 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» формы «Бухгалтерский баланс».

Хозяйственные операции не осуществлялись.

5.7.3. Аудит резервного капитала

Исследование:

Для проведения аудиторских процедур по данному разделу использовалась выборочная методика проверки.

Для проведения аудита по данному разделу были использованы:

- организационно-распорядительные документы;
- Устав предприятия;
- Главная книга;
- отчетность предприятия.

На счете 82 «Резервный капитал» обобщена информация о формировании резервного капитала.

Остаток по счету 82 «Резервный капитал» отражен по строке 1360 «Резервный капитал» пассива баланса и по состоянию на 31.12.2014 г. составляет 641 тыс. руб.

Замечаний нет.

5.7.4. Аудит добавочного капитала

Исследование:

Для проведения аудиторских процедур по данному разделу использовалась выборочная методика проверки.

Для проведения аудита по данному разделу были использованы:

- организационно-распорядительные документы;
- Устав предприятия;
- Главная книга;
- отчетность предприятия.

На счете 83 «Добавочный капитал» обобщена информация о формировании добавочного капитала.

Проверяемый субъект	Период проверки	30
ОАО Фирма «Адыгипромстрой»	01.07.2014 г. – 31.12.2014 г.	

Хозяйственные операции не осуществлялись.

Остаток по счету 83 «Добавочный капитал» отражен по строке 1350 «Добавочный капитал» пассива баланса и по состоянию на 31.12.2014 г. составляет 29350 тыс. руб.

Замечаний нет.

5.7.5. Аудит нераспределенной прибыли

Исследование:

Для проведения аудиторской проверки по данному разделу использовалась выборочная методика проверки.

Для проведения аудита были представлены:

- Главная книга;
- отчетность предприятия.

Обобщение информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли организацией осуществляется на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В 2014 г. были начислены дивиденды акционерам по итогам работы за 2013 г.

Остаток по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», отраженный по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» соответствует данным Главной книги по состоянию на 31.12.2014 г. составляет 2383 тыс. руб.

Существенных замечаний нет.

5.7.6. Аудит целевого финансирования

Исследование:

Для проведения аудиторских процедур по данному разделу использовалась выборочная методика проверки.

Для проведения аудита по данному разделу были использованы:

- первичные учетные документы;
- обороты по счету 86 «Целевое финансирование»;
- Главная книга.

Согласно рабочего плана счетов на счете 86 «Целевое финансирование» на предприятии обобщена информация о долевом участие в строительстве жилых домов.

Бухгалтерский учет в строительстве регулируется ПБУ 2/2008 «Учет договоров (строительного подряда)», утв. Приказом Минфина РФ от

Проверяемый субъект	Период проверки	31
ОАО Фирма «Адыгпромстрой»	01.07.2014 г. – 31.12.2014 г.	

24.10.2008 г. №116н, и Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (Письмо Минфина России от 30.12.1993 г. № 160). В соответствии с п.3.1.8 Положения №160 застройщики, получившие средства на строительство по договорам долевого участия, отражают их в учете как целевые средства.

Хозяйственные операции в отчетном периоде не осуществлялись.

Сальдо по счету 86 «Целевое финансирование», отраженное в составе строки 1530 «Доходы будущих периодов» пассива баланса соответствует данным Главной книги и по состоянию на 31.12.2014 г. составляют 17433 тыс. руб.

Существенных замечаний нет.

5.8. Аудит продаж

Исследование:

Для проведения аудиторских процедур по данному разделу использовалась выборочная методика проверки.

При проведении аудита по данному разделу были использованы:

- первичные учетные документы;
- регистры аналитического и синтетического учета;
- Главная книга.

Обобщение информации о доходах и расходах связанных с основными видами деятельности, а также определение финансового результата по ним на предприятии осуществляется на счете 90 «Продажи».

Формирование доходов и расходов осуществляется в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н, и ПБУ 10/99 Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33н.

За 2014 г. предприятием получена выручка в размере 12714 тыс. руб., что соответствует строке 2110 «Выручка (за минусом налога на добавленную стоимость)» формы «Отчет о финансовых результатах».

Себестоимость, отраженная на субсчете 90.2 «Себестоимость продаж», за 2014 г составила 1569 тыс. руб., что соответствует данным строки 2120 «Себестоимость продаж» формы «Отчета о финансовых результатах».

Управленческие расходы, отраженные на одноименном субсчете 90.8 за 2014г. составили 7335 тыс. руб., что соответствует данным строки 2220 «Управленческие расходы» формы «Отчета о финансовых результатах».

Существенных замечаний нет.

Проверяемый субъект	Период проверки	
ООО Фирма «Адыгпрометррой»	01.07.2014 г. – 31.12.2014 г.	32

5.9. Аудит прочих доходов и расходов

Исследование:

Для проведения аудиторских процедур по данному разделу использовалась выборочная методика проверки.

При проведении аудита по данному разделу были использованы:

- первичные учетные документы;
- регистры аналитического синтетического учета;
- Главная книга.

Обобщение информации о прочих доходах и расходах осуществляется на предприятии на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по видам доходов и расходов в разрезе субсчетов:

- 91.01 «Прочие доходы»;
- 91.2.1. «Прочие расходы, учитываемые».
- 91.2.2. «Прочие расходы, неучитываемые».

Учет прочих доходов и расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н, и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33н.

Сумма прочих доходов, отраженная на субсчете 91.1 «Прочие доходы» составила 1430 тыс. руб., что соответствует строке 2340 «Прочие доходы» формы «Отчет о финансовых результатах».

Сумма прочих расходов, отраженная на субсчете 91.2 «Прочие расходы» составляет 2591 тыс. руб. и соответствует строке 2350 «Прочие расходы» формы «Отчет о финансовых результатах».

Существенных замечаний нет.

5.10. Аудит бухгалтерской отчетности

5.10.1. Аудит правильности заполнения формы «Бухгалтерский баланс»

Исследование:

Для проведения аудита были представлены:

- Главная книга;
- форма «Бухгалтерский баланс».

Формирование показателей статей баланса производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и

Проверяемый субъект	Период проверки	33
ОАО Фирма «Адыгипрометррой»	01.07.2014 г. – 31.12.2014 г.	

бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н, ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность", утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н, и Федеральным Законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".
Данные Главной книги соответствуют данным бухгалтерского баланса.
Замечаний нет.

5.10.2. Аудит правильности заполнения формы «Отчет о финансовых результатах»

Исследование:

Для проведения аудита были представлены следующие документы:

- Главная книга;
- форма "Отчет о финансовых результатах".

Формирование показателей формы "Отчет о финансовых результатах" производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н, ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность" утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н, и Федеральным Законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".
Данные Отчета о финансовых результатах соответствуют данным Главной книги.

По итогам работы за 2014 г. предприятие получило прибыль в сумме 2368 тыс. руб.

Нарушений в составлении Отчета о финансовых результатах за проверяемый период не установлено.

5.11.Состояние и организация бухгалтерского учета. Учетная политика.

Исследование:

Для проведения аудита были представлены:

- регистры аналитического и синтетического учета;
- Главная книга;
- отчетность предприятия.

При проверке состояния и организации бухгалтерского учета в ОАО Фирма «Адыгпромстрой» нами было установлено следующее:

Проверяемый субъект	Период проверки	34
ОАО Фирма «Адыгпромстрой»	01.07.2014 г. – 31.12.2014 г.	

- ✓ бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 г. №402-ФЗ;
- ✓ доходы и расходы предприятия отражаются своевременно;
- ✓ первичные документы оформляются правильно;
- ✓ ведется раздельный учет текущих затрат;
- ✓ применяются типовые формы первичной учетной документации по отражению хозяйственных операций;
- ✓ аналитический учет соответствует синтетическому учету;
- ✓ при переносе показателей бухгалтерской отчетности за предыдущий год в проверяемую отчетность на начало периода отклонений не установлено;
- ✓ с 1 января 2013 г. предприятие находится на упрощенной системе налогообложения с объектом доходы минус расходы.

По результатам рассмотрения учетной политики, состояния и организации бухгалтерского учета выявлены несущественные замечания, отраженные в аудиторском отчете.

Проверяемый субъект	Период проверки	
ОАО Фирма «Адыгпрометррой»	01.07.2014 г. – 31.12.2014 г.	35

Приложение 1

Сведения о выявленных искажениях показателей Бухгалтерского баланса

Ед.изм.: тыс.руб.

Уровень существенности: 925

ПОКАЗАТЕЛИ БАЛАНСА	Код стр.	На конец периода	Оценочное значение, отклонения (+,-)	Ссылка на номер раздела в письменной информации
1	2	3	4	5
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110			
Результаты исследований и разработок	1120			
Нематериальные поисковые активы	1130			
Материальные поисковые активы	1140			
Основные средства	1150	1562		
Доходные вложения в материальные ценности	1160	15522		
Финансовые вложения	1170	328		
Отложенные налоговые активы	1180			
Прочие внеоборотные активы	1190	258151		
Итого по разделу I	1100	275563		
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	3310		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
Дебиторская задолженность	1230	21164		
Финансовые вложения	1240	660		
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	395		
Прочие оборотные активы	1260	346		
Итого по разделу II	1200	25875		
БАЛАНС	1600	301438		
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставной капитал	1310	14638		
Собственные акции выкупленные у акционеров	1320	(13)		

Проверяемый субъект	Период проверки	36
ОАО Фирма «Адыгипромстрой»	01.07.2014 г. – 31.12.2014 г.	

Переоценка внеоборотных активов	1340			
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	29350		
Резервный капитал	1360	641		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2383		
Итого по разделу III	1300	46999		
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410			
Отложенные налоговые обязательства	1420			
Резервы под условные обязательства	1430			
Прочие обязательства	1450			
Итого по разделу IV	1400			
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510			
Кредитная задолженность	1520	107391		
Доходы будущих периодов	1530	147048		
Оценочные обязательства	1540			
Прочие обязательства	1550			
Итого по разделу V	1500	254439		
БАЛАНС	1700	301438		

Приложение 2

Сведения о выявленных искажениях показателей Отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	Код стр.	Значение показателя на конец отчетного периода	Оценочное значение, отклонения (+,-)	Ссылка на номер раздела в письменной информации
1	2	3	4	5
Выручка	2110	12714		
Себестоимость продаж	2120	(1569)		
Валовая прибыль (убыток)	2100	11145		
Коммерческие расходы	2210	-		
Управленческие расходы	2220	(7335)		
Прибыль (убыток) от продаж	2200	3810		
Доходы от участия в других организациях	2310	-		
Проценты к получению	2320	-		
Проценты к уплате	2330			
Прочие доходы	2340	1430		
Прочие расходы	2350	(2591)		
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2649		
Текущий налог на прибыль	2410	(281)		
в.т. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421			
Изменения отложенных налоговых обязательств	2430			
Изменения отложенных налоговых активов	2450			
Прочие	2460			
Чистая прибыль (убыток)	2400	2368		
справочно				
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль(убыток) периода	2510	-		
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-		
Совокупный финансовый	2500	2368		

Проверяемый субъект	Период проверки	38
ОАО Фирма «Адыгипрометрострой»	01.07.2014 г. – 31.12.2014 г.	

результат периода				
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-		
Раздвоенная прибыль(убыток) на акцию	2910	-		

Директор
ООО «Гарант-Аудит-А»
Руководитель аудиторской проверки
Аудитор



Щербаков А.В.
Бервинова Е.А.

Получил: 06. октября 2015г. Щербаков А.В.
[дата получения, подпись, фамилия и. о., должность получателя]

Проверяемый субъект	Период проверки	
ОАО Фирма «Адыгпрометрострой»	01.07.2014 г. – 31.12.2014 г.	39



Прошито,
пронумеровано и
скреплено
печатью 59
Сидорова (дважды)
лист 28

Handwritten signature