



СРО НП «Российская коллегия аудиторов»

Интерком - Аудит Екатеринбург

**Аудиторская фирма
Общество с ограниченной ответственностью**

620075, г. Екатеринбург, ул. Луначарского, д. 80, оф. 420
тел. (343) 253-15-87

Конфиденциально
Экз. № _____

Акционерам ОАО «Мультиклет»

Генеральному директору ОАО «Мультиклет»
Г-ну Зырянову Борису Анатольевичу

ОТЧЕТ
о проведенном аудите
финансовой (бухгалтерской) отчетности
ОАО «Мультиклет»
за период с 01.01.2014 по 31.12.2014

Екатеринбург 2015

www.audit-ekb.ru

620075, г. Екатеринбург,
ул. Луначарского, 80-420
8 (343) 253-15-87, 253-15-88
e-mail: intercom@audit-ekb.ru

Содержание

1.	<u>ВВЕДЕНИЕ</u>	3
1.1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЕ, СОТРУДНИКИ, ПРИНИМАВШИЕ УЧАСТИЕ В АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКЕ	3
1.2.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ	4
2.	<u>ОТЧЕТ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ</u>	5
2.1.	ОСНОВАНИЕ, ПРЕДМЕТ И ЦЕЛЬ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ	5
2.2.	МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ	6
2.3.	СОСТОЯНИЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	9
2.4.	СОБЛЮДЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА	12
2.5.	АУДИТ РАСЧЕТОВ С УЧРЕДИТЕЛЯМИ	
3.	СОСТОЯНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ	
3.1.	Отчетность и главная книга	
3.2.	Аудит нематериальных активов	
3.3.	Аудит основных средств	
3.4.	Аудит материально-производственных запасов	
3.5.	Аудит денежных средств	
3.6.	Аудит финансовых вложений	
3.7.	Аудит кредитов и займов	
3.8.	Аудит расчетов по оплате труда	
3.9.	Аудит расчетов с подотчетными лицами	
3.10.	Аудит доходов, прочих доходов	
3.11.	Аудит расходов, прочих расходов	
3.12.	Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	
	Аудит расчетов с бюджетом по НДС	
	Аудит расчетов с бюджетом по НДС	
	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль	
	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на имущество	
	Аудит расчетов с внебюджетными фондами по страховым взносам на обязательное социальное страхование	

1. Введение

1.1. Общие сведения об аудиторской фирме

Аудиторская фирма	Общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит Екатеринбург»	
Юридический адрес аудиторской фирмы:	620075, г. Екатеринбург, ул. Луначарского, 80, 420	
Адрес фактического местонахождения:	620075, г. Екатеринбург, ул. Луначарского, 80, 420	
Телефон:	(343) 253-15-87, 253-15-88, 290-51-22	
Участие в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении	Член НП «Российская коллегия аудиторов» ООО «Интерком-Аудит Екатеринбург» включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером 11205023758	
Расчетный счет:	40702810600000003470 в ОАО «УралТрансБанк» г. Екатеринбург к/с 30101810200000000767, БИК 046551767	
Индивидуальный номер налогоплательщика:	6663080114/ 667001001	
Сотрудники, принимавшие участие в аудиторской проверке		
Должность	Фамилия И. О.	№ аттестата аудитора
Руководитель проверки, Аудитор	Балашенко Е.В.	аттестат № К 009212 от 30.11.2000г.
Специалист	Мамина Н.Ю.	

Отчет о проведенном аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности)

Аудируемое лицо: ОАО «Мультиклет»

Период: с 01.01.2014г. по 31.12.2014г.

1.2. Общие сведения об Аудируемом лице**Полное наименование:** Открытое акционерное общество «Мультиклет»**Сокращенное наименование:** ОАО «Мультиклет»**Основные виды деятельности:**

- 1) разработка программного обеспечения и консультирование в этой области,
- 2) разработка и продажа программного обеспечения, лицензий на право использования программного продукта и другой интеллектуальной собственности, консультирование в этой области,
- 3) обработка данных,
- 4) деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов,
- 5) инновационная деятельность, проведение НИОКР,
- 6) и др.

Юридический адрес: 143005, РФ, Одинцовский р-он, г. Одинцово, ул. Луговая, дом 4, корп. 9, оф. 2М**Почтовый адрес:** 620014, РФ, г. Екатеринбург, ул. Челюскинцев, 2, оф.135**Свидетельство о государственной регистрации:** № 66 006525973 от 20.08.2010г. выдано ИФНС по Верх-Исетскому району г.Екатеринбурга
Основной государственный регистрационный номер: 1106658012746**Уставный капитал:** 339 150 000 (Триста тридцать девять миллионов сто пятьдесят тысяч) рублей**ИНН/КПП:** 6658365770/773101001**ОКПО:** 68375527**ОКОГУ:** 49014**ОКАТО:** 65401364000**ОКВЭД:** 72.20, 72.3, 72.4, 72.6, 32.10, 51.7, 52.4, 80.42, 60.24, 63.1, 63.12, 73.1**ОКФС:** 49**ОКОПФ:** 47**Должностные лица, ответственные за составление бухгалтерской отчетности:****Директор** Зырянов Борис Анатольевич**Главный бухгалтер** Майорова Валерия Алексеевна

2. Отчет аудиторской фирмы.

2.1. Основание, предмет и цель аудиторской проверки.

Обществом с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит Екатеринбург» по договору от 18.02.2015 № 4-а проведена аудиторская проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Мультиклет» (далее Общество) за период с 01.01.2014г. по 31.12.2014г., включающей в себя:

- Бухгалтерский баланс,
- Отчет о финансовых результатах,
- Отчет об изменениях капитала,
- Отчет о движении денежных средств,
- Отчет о целевом использовании средств,
- Пояснения к бухгалтерскому балансу.

Ответственность за подготовку данной Отчетности несет исполнительный орган Общества.

Цель проведения аудита состоит в выражении объективного и обоснованного мнения о достоверности финансовой отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Целью настоящего Отчета является доведение до руководства сведений о недостатках в учетных записях, бухгалтерском учете и системе внутреннего контроля, которые могут привести к существенным ошибкам в финансовой (бухгалтерской) отчетности и внесение предложений по совершенствованию систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля Общества.

Помимо вышеуказанного данный Отчет содержит лишь сведения, касающиеся проведенного аудита и фактов деятельности Общества, которые мы сочли целесообразным довести до руководства. Таким образом, данная информация не может рассматриваться, как полный отчет обо всех существующих недостатках, которые могут существовать и для выявления которых могут потребоваться специальные процедуры.

Отчет аудиторов структурирован следующим образом:

- в разделе 1.1 приведена краткая информация об аудиторской фирме ООО «Интерком-Аудит Екатеринбург»;
- в разделе 1.2 содержатся краткие сведения об ОАО «Мультиклет»;
- в разделе 2.2 кратко описаны методологические принципы, которые мы использовали при проведении аудиторской проверки;
- раздел 2.3 посвящен оценке системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля Общества, возможным резервам повышения их эффективности;
- в разделе 3 приведены результаты аудиторской проверки наиболее значимых разделов бухгалтерского и налогового учета и составления бухгалтерской отчетности; даны рекомендации по выявленным замечаниям

Информация, содержащаяся в настоящем Отчете аудиторской фирмы, носит конфиденциальный характер и предназначена исключительно для участников и исполнительного органа Общества.

2.2. Методика проведения аудиторской проверки

Аудиторская проверка проведена в соответствии с требованиями действующих нормативных актов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации. При проведении аудита мы следовали:

Федеральному закону Российской Федерации от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

Федеральным правилам (стандартам) аудиторской деятельности, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696;

Внутрифирменным стандартам, методикам и инструкциям по аудиту.

В соответствии с требованиями Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 26 «Сопоставимые данные в финансовой (бухгалтерской) отчетности», введенным Постановлением Правительства РФ от 25.08.2006 № 523, Аудитором была проверена сопоставимость данных отраженных в финансовой (бухгалтерской) отчетности за проверяемый период с данными проаудированной финансовой (бухгалтерской) отчетности за предыдущий отчетный период.

В соответствии с правилом (стандартом) № 16 «Аудиторская выборка», утвержденным Постановлением Правительства РФ 23 сентября 2002 г. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности», аудит проводился на выборочной основе.

В ходе проверки Аудитором выполнены:

- анализ системы внутреннего контроля;
- аудит состояния бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности;
- аудит соблюдения Обществом применимого законодательства и нормативных актов при совершении финансово-хозяйственных операций;

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

В ходе планирования и проведения аудита Аудитором было рассмотрено состояние системы внутреннего контроля с целью определения объема работ, необходимых для выражения мнения о достоверности данных бухгалтерского учета. Прделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля с целью выявления всех возможных нарушений.

При проведении аудита Аудитором рассмотрено соблюдение Обществом применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций.

Ответственность за соблюдение применимого законодательства Российской Федерации и ведение бухгалтерского учета при совершении финансово-хозяйственных операций несет исполнительный орган Общества.

Аудитором проверено соответствие ряда совершенных Обществом финансово-хозяйственных операций применимому законодательству Российской Федерации исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Цель аудита не заключается в выражении мнения о полном соответствии деятельности Общества действующему законодательству.

Выбранные процедуры включали проверку финансово-хозяйственных операций, наличия и оценки активов и обязательств, полноту их отражения в учете, а также прав владения ими. В тех случаях, когда Аудитор мог положиться на систему внутреннего контроля и бухгалтерского учета, проверка проводилась в отношении ключевых механизмов внутреннего контроля. Конкретный перечень процедур определялся по каждой статье отчетности на основании результатов проверки системы внутреннего контроля, внутренней структуры статьи, ее значимости для достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности в целом, состава хозяйственных операций по данной статье и наличия изменений в финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы иметь достаточную уверенность в том, что ошибки и нарушения, оказывающие существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, будут выявлены. В то же время, исходя из разумности сроков проведения аудита и трудозатрат, проверка проводилась выборочно, и выборка определялась с учетом вероятности искажений для каждой статьи отчетности.

Методика выборочной аудиторской проверки состояла в проведении Аудитором выборочных аудиторских процедур по тестированию системы внутреннего контроля и тестированию сальдо и оборотов по счетам.

При проведении тестирования сальдо и оборотов по счетам Аудитором анализировались данные, подтверждающие полноту, точность, стоимостную оценку, факт совершения и отражения в учете наиболее существенных финансово-хозяйственных операций Общества, надлежащее представление и раскрытие информации об этих операциях в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

На этапе планирования также определен уровень существенности, который мы применяли для выбора статей отчетности Общества, подлежащих аудиторской проверке, и для оценки влияния выявленных ошибок на достоверность бухгалтерской отчетности Общества.

Для целей настоящей аудиторской проверки **уровень существенности** по состоянию на 31.12.2014г. составил **2200 тыс. руб.**

В ходе проверки Аудитором были проведены следующие процедуры:

- анализ учетной политики, проверка ее применения;
- анализ построения форм финансовой (бухгалтерской) отчетности, проверка правильности взаимной увязки отдельных показателей;
- анализ соответствия данных бухгалтерского баланса, главной книги и учетных регистров первичным документам (выборочно);
- обзор оборотов по счетам синтетического учета с целью выявления некорректных проводок с дальнейшим выяснением и уточнением их содержания;
- обзор распорядительной документации, договоров, переписки, актов сверки взаиморасчетов;
- другие аудиторские процедуры.

Руководствуясь аудиторскими стандартами (правилами), аудиторские процедуры по существу были выполнены по следующим направлениям:

1. *Статьи бухгалтерского баланса:*
 - Основные средства (сплошная проверка)
 - Финансовые вложения (выборочная проверка)
 - Запасы (выборочная проверка)
 - НДС по приобретенным ценностям (выборочная проверка)
 - Дебиторская задолженность (выборочная проверка)

Отчет о проведенном аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности

Аудируемое лицо: ОАО «Мультиклет»

Период: с 01.01.2014г. по 31.12.2014г.

- Денежные средства (выборочная проверка)
- Уставный капитал (сплошная проверка)
- Нераспределенная прибыль (выборочная проверка)
- Кредиторская задолженность (выборочная проверка)
- Наличие ценностей на забалансовых счетах (выборочная проверка)

2. Статьи Отчета о финансовых результатах:

- Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг (выборочная проверка)
- Себестоимость товаров, продукции, работ, услуг (выборочная проверка)
- Прочие доходы (выборочная проверка)
- Прочие расходы (выборочная проверка)
- Расшифровка отдельных прибылей и убытков (выборочная проверка)

Аудитор отмечает, что рекомендации, приведенные в настоящем Отчете, не являются обязательными для исполнения и представлены исполнительному органу для принятия им самостоятельного решения. Однако, мнение Аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности будет зависеть от принятия решения руководством Общества о внесении рекомендуемых исправлений в проверяемую отчетность.

2.3. Состояние бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля

При планировании и проведении аудиторской проверки прилагаемой к настоящему Аудиторскому заключению Отчетности нами было рассмотрено состояние внутреннего контроля Общества в соответствии с правилом (стандартом) № 8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом», утвержденным Постановлением Правительства от 23.09.2002г. № 696. Проверка проведена с целью формирования мнения об эффективности системы внутреннего контроля, соответствии размерам и специфике деятельности Общества. Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет исполнительный орган Общества.

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

- учетная политика и основные принципы ведения бухгалтерского учета;
- организационная структура подразделения, ответственного за ведение бухгалтерского учета и подготовку финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- порядок отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета, формы и методы обобщения данных таких регистров;
- программное обеспечение, используемое для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- процедуры контроля, применяемые при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности.

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

- реальности отражения хозяйственных операций;
- полноты отражения совершаемых хозяйственных операций;
- своевременности отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете;
- адекватной оценки и классификации.

Мы рассмотрели состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимых для формирования Аудиторского заключения о достоверности прилагаемой Отчетности. Прделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля Общества с целью выявления всех возможных недостатков.

В процессе анализа системы внутреннего контроля по итогам аудиторских процедур были получены следующие результаты:

Наличие договоров о материальной ответственности.

Договоры материальной ответственности составляются с материально-ответственными лицами.

Наличие должностных инструкций.

Должностные инструкции составляются на всех специалистов.

Наличие Приказа об учетной политике.

Обществом разработана учетная политика на 2014 год, утвержденная приказом руководителя Общества. Учетная политика составлена на основании Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н), а также Закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Замечание 1. В учетной политике отражены не все аспекты учета

Аудитор напоминает. Основным нормативным актом, устанавливающим порядок формирования и раскрытия учетной политики, помимо Федерального [закона](#) "О бухгалтерском учете", является [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106 н.

Под формированием учетной политики понимается выбор и обоснование способов ведения бухгалтерского учета. При формировании учетной политики организация выбирает один способ из нескольких, допускаемых законодательными и иными нормативными актами.

В целом учетная политика отвечает требованиям законодательства за исключением нижеизложенного.

У аудитора следующие замечания по учетной политике для целей бухгалтерского учета:

1) не утвержден график документооборота (нарушен п. 3 ст. 6 Закона РФ «О бухгалтерском учете»),

2) не отражено, что при отражении операций по заготовлению МПЗ не применяют счета 15, 16 (Инструкция по применению Плана счетов, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н)

3) не отражено, выручка определяется по начислению или по оплате.

Фактически Обществом применяется метод по начислению.

4) не указано, что Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, не применяет отдельные стандарты бухгалтерского учета

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02, утв. Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 N 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утв. Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 N 48н

- Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

5) не утверждены формы используемых первичных документов.

Последствия

Снижается эффективность системы внутреннего контроля.

В случае возникновения налоговых споров о порядке учета тех или иных операций у Общества будет отсутствовать дополнительная возможность аргументировать свою правоту.

Рекомендации

Привести положения учетной политики в соответствие с требованиями о раскрытии информации, установленными ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Уровень автоматизированной системы обработки данных.

Обществом применяется журнально-ордерная система бухгалтерского учета с использованием компьютерной программы «1С:8.1».

Проведение инвентаризации имущества и обязательств

Проверка осуществлена в соответствии с:

- Законом РФ от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

Замечание 1. Нарушение порядка проведения обязательной инвентаризации

Аудитор напоминает. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведение инвентаризации является обязательным (п. 1, абз. 3 п. 2 ст. 12 Федерального закона № 129-ФЗ). В соответствии с п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, если после 1 октября отчетного года проводилась инвентаризация какого-либо имущества, это имущество не включается в перечень имущества, проверяемого при инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Для составления годовой отчетности используются результаты уже проведенной инвентаризации этого имущества.

Порядок проведения инвентаризации установлен Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Прежде чем начать инвентаризацию, руководитель фирмы издает приказ (постановление, распоряжение) по форме № ИНВ-22, в котором утверждает ее сроки, причину проведения, проверяемое имущество и финансовые обязательства, а также состав инвентаризационной комиссии. Приказ регистрируется в журнале контроля выполнения приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризаций (форма № ИНВ-23). Все формы по учету результатов инвентаризации утверждены Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88.

В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации организации, работники бухгалтерии и другие специалисты (инженеры, экономисты, техники и т.д.). Также к проведению инвентаризации можно привлечь представителей службы внутреннего аудита фирмы и независимых аудиторских компаний.

Если при проведении инвентаризации отсутствует хотя бы один член комиссии, это служит основанием для признания ее результатов недействительными (п. 2.3 Методических указаний).

Кроме того, с материально ответственных лиц необходимо взять расписки в том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие – учтены в составе расходов. Заметим, что аналогичные расписки нужно получить с лиц, которые имеют подотчетные суммы на приобретение имущества или доверенности на его получение.

После проведения указанных выше процедур инвентаризационная комиссия приступает к проверке, в которой обязательно участвуют материально ответственные лица.

Инвентаризация проводится путем обязательного подсчета, взвешивания и обмера по объектам, за сохранность которых отвечают материально ответственные лица – работники организации. При этом составляются инвентаризационные описи, в которых указывается фактическое количество по данным проведенной инвентаризации.

Аудитором установлено. Обществом для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2014 проведена инвентаризация остатков основных средств, товарных остатков, остатков материалов, расчетов с поставщиками, покупателями и прочими дебиторами и кредиторами.

Аудитор обращает внимание на то, что не проведена инвентаризация нематериальных активов, вложений во внеоборотные активы и расчетов с персоналом по оплате труда.

Кроме того, отсутствует итоговый документ – приказ об утверждении результатов инвентаризации.

Последствия

Снижение эффективности системы внутреннего контроля, которое может привести к искажению показателей бухгалтерской отчетности.

Рекомендации

Провести инвентаризацию нематериальных активов, вложений во внеоборотные активы и расчетов с персоналом по оплате труда Общества.

Оформить результаты инвентаризации в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49).

Структура бухгалтерии

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Численность сотрудников бухгалтерии составляет 2 человека. Фактически функции внутреннего контроля осуществляет главный бухгалтер Общества.

Аудитор отмечает, что организационная структура бухгалтерии в основном отвечает масштабу и характеру финансово-хозяйственной деятельности Общества.

2.4. Соблюдение законодательства

При проведении аудита прилагаемой к настоящему Отчету аудиторской фирмы Отчетности, нами было рассмотрено соблюдение Обществом применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций. Ответственность за соблюдение применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций несет исполнительный орган Общества.

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

Результаты проведенной нами проверки показывают, что проверенные финансово-хозяйственные операции осуществлялись Обществом в основном в соответствии с применимым законодательством Российской Федерации.

2.5. Аудит учредительных документов

- ФЗ «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ от 26.12.1995 г.

Открытое акционерное общество «Мультиклет» создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 26.01.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Уставный капитал в сумме 339 150 тыс. руб. соответствует его величине, задекларированной в уставе, и в полном объеме оплачен акционерами к началу аудируемого периода.

Замечаний по отражению операций с уставным капиталом в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности нет.

Регистратором Общества является ОАО «Капитал».

Структура органов управления Общества:

– общее собрание акционеров – высший орган управления обществом, принимающий решения по вопросам, отнесенным законом к его компетенции;

- единоличный исполнительный орган - генеральный директор – единоличный исполнительный орган, действующий на основании устава, приказа;

– ревизионная комиссия, действующая на основании устава, положения о ревизионной комиссии

соответствует структуре органов управления, предусмотренной уставом Общества.

Порядок использования чистой прибыли, остающейся в распоряжении Общества, а также принципы образования резервных и иных фондов, задекларированные в уставе, соответствуют реально применяемому в учете.

Процедура назначения внешнего аудитора Общества и утверждения годовой бухгалтерской отчетности соответствует принятым закрепленным в уставе положениям.

Виды деятельности, осуществляемые Обществом в аудируемом периоде, соответствуют перечисленным в уставе.

3. Состояние бухгалтерского учета

3.1. Отчетность и главная книга

Проверка осуществлена в соответствии с:

- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н и зарегистрированным в Минюсте РФ от 27.08.1998 № 1598;

- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 06.07.1999 № 43н;

- Приказом Министерства финансов РФ от 22.04.2003 № 67н «О порядке составления и представления бухгалтерской отчетности»;

- Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

Обществом соблюден порядок формирования бухгалтерской отчетности за 2014г., установленный Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 и Приказом Министерства финансов РФ от 22.04.2003 № 67н «О порядке составления и представления бухгалтерской отчетности».

3.2. Аудит нематериальных активов

Проверка осуществлена в соответствии с:

Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г.;

- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.98г. и зарегистрированным в Минюсте РФ за № 1598 от 27.08.98г.;

- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.00г.;

- Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. N 153н

Аудитор отмечает. Расходы на НИОКР.

Аудитор обращает внимание. Обществом на счете 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» отражаются затраты на создание мультиклеточного процессора KEY_ P1, по состоянию на 31.12.2014г. данные затраты учтены в общей сумме 4 970 898,39 руб.

В тоже время в отчетные периоды Общество реализует уже готовые изделия «KEY_ P1».

По объяснениям руководителя Общества, данные изделия не в полной мере доработаны и будут еще дорабатываться в будущем.

Аудитор напоминает. Согласно п. 5 ПБУ 17/02 «Учет расходов на НИОКР» информация о расходах на НИОКР отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы и учитывается на счете 08, субсчет "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ".

Единицей бухгалтерского учета расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам является инвентарный объект.

Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд организации.

Если организация при выполнении НИОКР для собственных нужд получила положительный результат, который будет использоваться в производстве либо в управлении, то расходы на НИОКР принимаются к учету на счете 04 "Нематериальные активы". При получении документов, подтверждающих наличие у нее исключительных прав на эти результаты (например, патенты) расходы на НИОКР учитываются в составе нематериальных активов в порядке, предусмотренном [ПБУ 14/2007](#).

Если организация при выполнении НИОКР для собственных нужд получила положительные результаты, на которые у организации нет документов, подтверждающих наличие у нее исключительных прав на эти результаты, то расходы на НИОКР принимаются к учету на счете 04 "Нематериальные активы". При этом положительные результаты НИОКР в состав нематериальных активов не включаются, а отражаются на счете 04 обособленно, например на отдельном субсчете "Положительные результаты НИОКР" и списываются на счета учета затрат в порядке, определенном [ПБУ 17/02](#).

Если получен отрицательный результат, то произведенные расходы признаются в бухгалтерском учете одновременно в составе прочих расходов (дебет счета 91).

Аудитор рекомендует. Проанализировать ситуацию на предмет:

- получен ли положительный результат по созданию «мультиклеточного процессора KEY_ P1»;

- правомерно списание либо не списание затрат на создание «мультиклеточного процессора KEY_ P1».

Подтвердить документально принятое решение. В соответствии с рекомендациями изложенными выше, отразить в учете.

3.3. Аудит основных средств

Проверка осуществлена в соответствии с:

- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98г. № 34н и зарегистрированным в Минюсте РФ от 27.08.98г. № 1598;

- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом МФ РФ от 31.10.00г. № 94н;

- Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 30.03.01г. № 26н,

- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Министерства Финансов РФ от 13.10.2003 № 91н.

Для учета основных средств на предприятии используются следующие бухгалтерские счета:

- 01 «Основные средства»;

- 02 «Амортизация основных средств».

Амортизация основных средств начисляется в соответствии с учетной политикой, а также с п. 18 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30.01.2001 г. № 26н линейным способом.

Данные бухгалтерского учета основных средств соответствуют бухгалтерской отчетности.

3.4. Аудит материально-производственных запасов

Проверка проведена в соответствии с:

- Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н,

- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н и зарегистрированным в Минюсте РФ от 27.08.1998 № 1598;

- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н;

- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Министерства Финансов РФ от 28.12.2001 № 119н (зарегистрированы в Минюсте 13.02.2002 за № 3245).

В процессе аудита материально-производственных запасов по итогам аудиторских процедур были получены следующие результаты:

Проверено соответствие данных синтетического учета материальных ценностей записям в Главной книге и Бухгалтерском балансе. Отклонений не выявлено.

Аудитор обращает внимание Общества на следующие обстоятельства.

По состоянию на 31.12.2014г. на счете 10.01 числятся неиспользуемые остатки материалов, которые приобретены в 2011-2012гг.

Аудитор напоминает. В соответствии с пунктом 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н) материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Таким образом, все организации обязаны создавать этот резерв на конец года (31 декабря), если на отчетную дату рыночная стоимость МПЗ меньше их фактической себестоимости.

Величина данного резерва признается оценочным значением, а его изменение отражается в бухгалтерском учете путем увеличения прочих расходов того периода, в котором создается резерв. По мере списания МПЗ (в данном случае - при передаче в производство) зарезервированная сумма восстанавливается (п. п. 2, 3, 4 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н, п. 25 ПБУ 5/01, п. 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н, п. 11 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

Создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей отражается в бухгалтерском учете записью по дебету счета 91.02 "Прочие расходы" в корреспонденции с кредитом счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей". По мере списания сырья (в данном случае - при передаче в производство) зарезервированная сумма восстанавливается: в учете делается запись по дебету счета 14 и кредиту счета 91.01 "Прочие доходы".

Аудитор рекомендует. Провести инвентаризацию остатков МПЗ, выявить, не возникла ли ошибка в виде несвоевременного учета документов по списанию ТМЦ на нужды производства. При необходимости внести изменения в бухгалтерский учет с соблюдением требований Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ № 63н от 28.06.2010г.:

- Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка – п. 14 ПБУ 22/2010.

Обществу следует оценить состояние МПЗ, числящихся в остатке на 31.12.2014г. В случае, если рыночная стоимость МПЗ ниже, чем фактическая себестоимость, отраженная на счете 10 «Материалы», Обществу необходимо создать резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

В бухгалтерской отчетности отразить стоимость МПЗ за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Рассмотреть вопрос о необходимости накопления материальных ценностей, неиспользуемых в производстве длительное время.

Аудит товаров

Аудиторская проверка достоверности отчетных данных о товарах основывалась на

Отчет о проведенном аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности

Аудируемое лицо: ОАО «Мультиклет»

Период: с 01.01.2014г. по 31.12.2014г.

анализе главной книги, операций, отраженных на счете 10 «Материалы», 41 «Товары» и других, первичных учетных документов.

Замечание 2. Нарушение порядка учета импортных товаров

Аудитором установлено. Обществом заключен Контракт с инофирмой «SILTERRA MALAYSIA SDN BHD» (Малайзия), расчеты производятся в долларах США.

В рамках данного контракта была произведена поставка 05.04.2014г. на сумму 5345,34 долларов. Оплата данной партии товара в отчетные периоды не осуществлялась.

Аудитор отмечает. Кредиторская задолженность перед продавцом пересчитывается в рубли по курсу Банка России на отчетные даты, а также на дату погашения задолженности. При этом в учете могут возникать положительные или отрицательные курсовые разницы, которые учитываются на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

Так как по данной партии товара задолженность не погашена, соответственно на отчетную дату кредиторская задолженность пересчитывается в рубли по курсу Банка России.

В нарушение вышеуказанного, Обществом кредиторская задолженность, выраженная в валюте пересчитывается не на каждую отчетную дату, соответственно не учтены курсовые разницы.

Расчет курсовых разниц представлен в таблице:

Таблица № 1

Задолженность в валюте	Отчетная дата	Курс доллара на отчетную дату	Кредиторская задолженность на отчетную дату, руб	Курсовая разница в учете Общества, руб	Курсовая разница по данным аудитора, руб
5345,34	30.04.2014	35.6983	190819,55	-977,66	-977,66
5345,34	31.05.2014	34.7352	185671,45	0	5148,10
5345,34	30.06.2014	33.6306	176403,93	0	9267,52
5345,34	31.07.2014	35.7271	190973,50	0	-14569,57
5345,34	31.08.2014	36.9316	197411,96	0	-6438,46
5345,34	30.09.2014	39.3866	210534,77	0	-13122,81
5345,34	31.10.2014	43.3943	231957,28	-41137,74	-21422,52
5345,34	30.11.2014	49.3220	263642,85	0	-31685,58
5345,34	31.12.2014	56.2584	300720,27	-68762,99	-37077,42
Итого				-110878,39	-125294,02; +14415,62

В результате в учете Общества отражена отрицательная курсовая разница на счете 91.02 «Прочие расходы» в сумме 110 878,39 руб., тогда как следовало отразить на счете 91.02 «Прочие расходы» сумму в размере 125 294,02 руб. и на счете 91.01 «Прочие доходы» сумму в размере 14 415,62 руб.

Последствия

Занижен показатель строки 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах за 2014г. на сумму не менее 15 тыс.руб.

Занижен показатель строки 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за 2014г. на сумму не менее 15 тыс.руб.

Кроме того, аудитор отмечает, что на счете 60.02 «Авансы выданные» по данному контрагенту отражен аванс в сумме 1 035 874,28 руб., выданный в 2013 году, в отчетные периоды поставки по данной предоплате отсутствуют.

Рекомендации

Выяснить причину, предварительной оплаты контрагенту при отсутствии поставок товара.

Внести изменения в бухгалтерский учет с соблюдением требований Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ № 63н от 28.06.2010г.

Замечание 3. Формирование себестоимости товаров

Аудитором выявлено. Обществом заключен договор № 26.06КП-2014 от 26.06.2014г. с ООО «Интеграция» (исполнитель) на изготовление, монтаж и поставку печатных плат.

Согласно п. 2.1.2. данного договора Общество обязано передать исполнителю комплектующие согласно акта передачи комплектации.

Стоимость работ по изготовлению составляет:

- изделие KEY_ P1 – 250 руб. за штуку;
- подготовка производства – 34500 руб.

Аудитор напоминает. Давальческие материалы - это материалы, принятые организацией от заказчика для переработки (обработки), выполнения иных работ или изготовления продукции без оплаты стоимости принятых материалов и с обязательством полного возвращения переработанных (обработанных) материалов, сдачи выполненных работ и изготовленной продукции.

Порядок использования давальческих материалов установлен ст. 713 ГК РФ, согласно которой подрядчик обязан использовать предоставленный заказчиком материал экономно, а после окончания работ представить отчет об израсходовании материала и вернуть его остаток либо с согласия заказчика уменьшить цену работ с учетом стоимости остающегося у подрядчика неиспользованного материала.

В том случае, если организация передает сырье или материалы в переработку на сторону и затем реализует готовую продукцию, ее деятельность считается производственной.

Организация, передающая сырье в переработку, сохраняет право собственности на него, поэтому такое сырье подлежит учету на счете 10 «Материалы». В бухгалтерском учете такая передача отражается записью по субсчетам, открытым к счету 10 "Материалы": по кредиту субсчета 10-1 "Сырье и материалы" в корреспонденции с дебетом субсчета 10-7 "Материалы, переданные в переработку на сторону" (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н).

После представления подрядчиком отчета о стоимости израсходованных материалов и подписания сторонами акта приемки-сдачи выполненных работ организация включает стоимость давальческих материалов и стоимость выполненных работ в затраты на изготовление изделий, которые для нее являются расходами по обычным видам деятельности (п. п. 5, 7, 16 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н). Указанные расходы отражаются по дебету счета 20 "Основное производство" в корреспонденции с кредитом счетов 10, субсчет 10-7 (на стоимость использованных давальческих материалов), 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" (на стоимость работ, выполненных подрядчиком).

Поскольку в данной ситуации продуктом переработки являются готовые изделия, то при их получении организация производит запись по дебету счета 43 "Готовая продукция" в корреспонденции со счетом 20.

Данное положение Обществом не соблюдается, например:

Общество 11.09.2014г. передает ООО «Интеграция» давальческие материалы (комплектующие) для изготовления 500 штук изделий KEY_ P1 на общую сумму 499 410,89

Отчет о проведенном аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности

Аудируемое лицо: ОАО «Мультиклет»

Период: с 01.01.2014г. по 31.12.2014г.

руб. Изготовленные изделия «KEY_ P1» Общество приходит на счет 41 «Товары» по стоимости изготовления исполнителем, (250 руб. за штуку), без учета стоимости переданных комплектующих. Услуги исполнителя по подготовке производства изделий в размере 34500 руб. отражены на счете 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ».

Переданные комплектующие не списаны в производство, а продолжают числиться на счете 10.7 «Материалы переданные в переработку».

Обществу следовало отразить :

- Д-т 10.7 К-т 10.1 «Передача материалов в переработку» сумма 499 410,89 руб.;
- Д-т 20 К-т 10.7 «Отчет подрядчика об израсходовании сырья» сумма 499 410,89 руб.;
- Д-т 20 К-т 60 «Выполнены работы по изготовлению» сумма 150 342,50 руб.;
- Д-т 20 К-т 60 «Подготовка к производству изделия» сумма 34 500 руб.;
- Д-т 43 К-т 20 «Принята к учету готовая продукция» сумма 684 253,39 руб.

Последствия

Снижен внутренний контроль на участке учета давальческих материалов.

Завышен показатель строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса за 2014г. на сумму не менее чем 499 тыс.руб.

Завышен показатель строки 1120 «Результаты исследований и разработок» бухгалтерского баланса за 2014г. на сумму не менее чем 34 тыс.руб.

Занижен показатель строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах за 2014г. на сумму не менее чем 500 тыс. руб.

Рекомендации

Вести учет материалов в соответствии с действующим законодательством.

Внести изменения в бухгалтерский учет с соблюдением требований Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ № 63н от 28.06.2010г.

3.5. Аудит денежных средств.

Аудит денежных средств проводился в соответствии со следующими документами:

• Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденным Банком России 12 октября 2011 г. № 373-П.

• Указанием 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"

• Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом МФ РФ от 31.10.00 № 94н;

• Нормативными актами и указаниями ЦБ РФ и МНС РФ.

• Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88.

• Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Аудит операций по расчетным счетам.

Правила осуществления безналичных денежных расчетов между юридическими лицами в рублях на территории Российской Федерации, форматы, порядок заполнения и оформления используемых расчетных документов, а также правила проведения расчетных операций по

Отчет о проведенном аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности

Аудируемое лицо: ОАО «Мультиклет»

Период: с 01.01.2014г. по 31.12.2014г.

корреспондентским счетам (субсчетам) кредитных организаций (филиалов), в том числе открытых в Банке России, и счетам межфилиальных расчетов регулируются Положением о безналичных расчетах в Российской Федерации, утвержденным ЦБ РФ от 03.10.2002 N 2-П.

Общество осуществляет операции по счетам ОАО «Банка Москвы». Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств по расчетному рублевому счету используется бухгалтерский счет 51 "Расчетные счета".

При проверке операций по расчетному счету, используемому Обществом, расхождение данных бухгалтерского учета и данных банка на 31.12.14 не обнаружено. Остаток денежных средств в банке равен 19357,77 рублей.

По данному разделу аудита в анализируемом периоде замечаний нет.

Аудит кассовых операций

Учет кассовых операций ведется Обществом в соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденным Банком России 12 октября 2011 г. № 373-П и с Порядком ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства от 11.03.2014 N 3210-У.

Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассе используется бухгалтерский счет 50 "Касса".

Лимит остатка наличных денежных средств в кассе Обществом не установлен. При этом фактического остатка наличных денежных средств на конец дня в кассе не имеется.

При проверке кассовых операций расхождение данных бухгалтерского учета и данных первичных кассовых документов на 31.12.14 не обнаружено (см. таблицу).

Таблица № 2

Данные бухгалтерского учета	Кассовая книга	Кассовые документы
0	0	0

Аудит операций по специальным счетам.

Балансовый счет 55 «Специальные счета в банках» Общества представляет собой:

55.04 «Прочие специальные счета», используется для учета операций по корпоративной банковской карте.

При проверке операций по специальному счету, используемому Обществом, расхождение данных бухгалтерского учета и данных банка на 31.12.14 не обнаружено. Остаток денежных средств в банке равен 0 рубль.

По данному разделу аудита в анализируемом периоде замечаний нет.

Аудит операций по валютным счетам.

Учет операций по валютным счетам ведется на балансовом счете 52 «Валютные счета».

Аудитор отмечает. Соблюдение плана счетов при учете операций по покупке валюты.

Аудитор напоминает. Согласно «Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению», утвержденному Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н счет 52 "Валютные счета" предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в иностранных валютах на валютных счетах организации, открытых в кредитных организациях на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Счет 57 "Переводы в пути" предназначен для обобщения информации о движении денежных средств (переводов) в валюте Российской Федерации и иностранных валютах в пути

Курсовые разницы, возникшие от приобретения иностранной валюты, в бухгалтерском учете относятся к прочим доходам и расходам, учитываемым на счете 91 "Прочие доходы и расходы" в составе:

- прочих доходов на основании [п. 7](#) Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н;

- прочих расходов на основании [п. 11](#) Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

В бухгалтерском учете в этом случае делаются следующие записи:

Дт 91-2 "Прочие расходы" Кт 57-2 "Денежные средства для приобретения валюты" - отражена отрицательная разница между курсом покупки и официальным курсом ЦБ РФ;

Дт 57-2 "Денежные средства для приобретения валюты" Кт 91-1 "Прочие доходы и расходы", субсчет "Прочие доходы", - отражена положительная разница между курсом покупки и официальным курсом ЦБ РФ.

Аудитором выявлено. Аудитором выявлено, что курсовые разницы, возникшие от приобретения иностранной валюты 08.10.14, в бухгалтерском учете отражены проводками Дт 52 «Валютные счета» Кт 91.1 «Прочие доходы» (Дт 91.2 «Прочие расходы» Кт 52 «Валютные счета»).

Рекомендации.

В бухгалтерском учете операции по покупке валюты отражать в соответствии с требованиями Плана счетов.

Дебет 57 Кредит 51

- перечислены деньги на покупку валюты.

Дебет 52-1-1 Кредит 57

- приобретенная банком валюта зачислена на текущий валютный счет.

Если официальный курс валюты меньше, чем курс, по которому она была куплена, возникшую разницу отразите проводкой:

Дебет 91-2 Кредит 57

- отражена разница между курсом покупки валюты и официальным курсом Банка России.

Если официальный курс валюты больше, чем курс, по которому она была куплена, возникшую разницу учтите в составе прочих доходов:

Дебет 57 Кредит 91-1

- отражена разница между курсом покупки валюты и официальным курсом Банка России.

Аудитор отмечает. Пересчет средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Аудитор напоминает. Правила [ПБУ 3/2006](#) определяют, на какие даты следует производить пересчеты активов и обязательств в рубли, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Согласно [п. 6](#) ПБУ 3/2006 для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Даты совершения отдельных операций в иностранной валюте приведены в [Приложении](#) к ПБУ 3/2006:

- дата признания доходов организации в иностранной валюте - для доходов организации;
- дата признания расходов организации - для расходов организации;
- дата поступления денежных средств на банковский счет или их списания с банковского счета - для операций по банковским счетам;
- дата утверждения авансового отчета - для расходов, связанных со служебными командировками за пределы Российской Федерации.

На дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату пересчитываются (п. 7 ПБУ 3/2006):

- денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, ценные бумаги (за исключением акций);
- средства в расчетах, в том числе по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков).

Аудитором выявлено. Общество не всегда осуществляло пересчет денежных средств на банковских счетах на дату списания (приобретения) денежных средств с банковского счета.

Так, не осуществлялся пересчет денежных средств на дату осуществления операции – 22.01.14., 14.10.14, 18.11.14., 12.12.14.

Последствия.

Занижены прочие доходы за 2014 год на сумму 51 458,08 рубля.

Завышены прочие расходы за 2014 год на сумму 51 458,08 рублей.

Рекомендации.

Осуществлять пересчет денежных средств на банковских счетах на дату поступления (списания) денежных средств на банковский счет.

3.6. Аудит финансовых вложений

Проверка проведена в соответствии с:

- Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н,
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н и зарегистрированным в Минюсте РФ от 27.08.1998 № 1598;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н.

Учет финансовых вложений ведется Обществом с использованием счета 58 «Финансовые вложения»:

– 58.2 «Долговые ценные бумаги». На данном счете Обществом учитываются дисконтные векселя приобретенные у ООО «Факторинговая компания «Лайф».

По данному разделу аудита в анализируемом периоде замечаний нет.

3.7. Учет займов и кредитов

Проверка проведена в соответствии с:

- Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. N 107н.

Отчет о проведенном аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности

Аудируемое лицо: ОАО «Мультиклет»

Период: с 01.01.2014г. по 31.12.2014г.

Для проверки полноты и правильности отражения в учете операций по полученным займам, в выборку взяты договоры:

Таблица № 3

№ п/п	Наименование контрагента	Реквизиты договора
1	Зырянов Б.А.	№ - от 21.07.14
2	Зырянов Б.А.	№ - от 01.10.14

Аудитор отмечает. Расходы по договорам займа.

Аудитор напоминает. Расходы организации, связанные с привлечением заемных денежных средств, отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с нормами [Положения](#) по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), а также дополнительные расходы по займам ([п. 3](#) ПБУ 15/2008).

Доходы (расходы) по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, признаются полученными (осуществленными) и включаются в состав расходов на конец месяца отчетного периода.

Аналогичный подход применяется для целей налогообложения. Так, согласно положениям [пункта 8 статьи 272](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) по договорам займа или иным аналогичным договорам (включая долговые обязательства, оформленные ценными бумагами), срок действия которых приходится более чем на один отчетный (налоговый) период, в целях главы 25 Кодекса расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода независимо от даты (сроков) таких выплат, предусмотренных договором.

Аудитором выявлено. Обществом получен займ в размере 2400000 рублей от Зырянова Б.А. (договор денежного займа № - от 21.07.14). Исходя из условий договора, Общество 30 апреля 2016 года должно вернуть Заимодавцу 3600000 рублей.

Прирост обязательств (в виде разницы между суммой получения и погашения займа) по данному договору составят 1200000 рублей (3600000-2400000). Срок договора составляет 648 дней.

Расходы за 2014 год составляют 301851,85 рубль ($1200000/648*163$).

Обществом данные расходы в учете не отражены.

Последствия.

Занижены расходы на сумму 301851,85 рубль.

Рекомендации.

Расходы по договорам займа, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, признавать осуществленными и включаются в состав расходов на конец месяца отчетного периода.

Аудитор отмечает. Правильность заключения договоров займа.**1. Срок договора.**

Аудитор напоминает. В соответствии со ст. 810 ГК РФ, заемщик обязан возвратить займодавцу полученную сумму займа в срок и в порядке, которые предусмотрены договором займа.

В случаях, когда срок возврата договором не установлен или определен моментом востребования, сумма займа должна быть возвращена заемщиком в течение тридцати дней со дня предъявления займодавцем требования об этом, если иное не предусмотрено договором.

Аудитором выявлено. Обществом заключен договор денежного займа с Зыряновым Б.А. (договор № - от 01.10.14). Согласно п. 2.2 «возврат указанной в настоящем Договоре суммы займа производится в ближайшую после окончания получения займа эмиссию акций Заемщика».

Данный пункт договора не определяет срок возврата займа.

Рекомендации.

Установить конкретный срок возврата займа либо включить в договор условие о моменте востребования.

2. Предмет договора займа.

Аудитор напоминает. В соответствии со ст. 807 ГК РФ, по договору займа одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества.

Исходя из норм ГК РФ при получении Обществом денежного займа, возврат займа должен быть осуществлен так же денежными средствами.

Согласно ст. 414 ГК РФ, обязательство прекращается соглашением сторон о замене первоначального обязательства, существовавшего между ними, другим обязательством между теми же лицами, предусматривающим иной предмет или способ исполнения (новация).

Таким образом, обязательство заемщика по возврату займа и уплате процентов может прекращаться в том числе новацией, то есть заменой первоначального обязательства, существовавшего между сторонами договора займа, другим обязательством между теми же лицами, предусматривающим иной предмет или способ исполнения.

Аудитором выявлено. Обществом получен займ в размере 2400000 рублей от Зырянова Б.А. (договор денежного займа № - от 21.07.14). Согласно условиям данного договора частичный возврат займа может быть осуществлен акциями Общества.

Рекомендации.

При получении Обществом денежного займа, в договоре определить условия о возврате займа денежными средствами. При необходимости замены первоначального обязательства заключить соглашение о новации.

3.8. Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами

Отражение на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности.

Аудиторская проверка достоверности данных, отраженных по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, основана на анализе и сверке данных аналитического и синтетического учета по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и другим счетам учета расчетов, договоров, первичных документов, актов сверки взаиморасчетов.

Ввиду большого количества операций по расчетам с дебиторами аудиторская проверка проводилась выборочным методом.

В ходе выборочной проверки отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности существенных нарушений не выявлено. Операции отражаются на основании надлежаще оформленных первичных документов, своевременно, в правильной оценке.

При проведении тестов на полноту отражения дебиторской задолженности в бухгалтерском учете Аудитором не выявлено существенных нарушений действующего законодательства РФ. Все фактически совершенные Обществом хозяйственные операции отражены в бухгалтерском учете.

Операции возникновения и погашения дебиторской задолженности отражаются в бухгалтерском учете и отчетности Общества во всех существенных аспектах в соответствии с требованиями:

Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

– Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н;

– учетной политики Общества.

Отражение на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности.

В ходе выборочной проверки отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности существенных нарушений не выявлено. Операции отражаются на основании надлежаще оформленных первичных документов, своевременно, в правильной оценке.

При проведении тестов на полноту отражения кредиторской задолженности в бухгалтерском учете Аудитором не выявлено существенных нарушений действующего законодательства РФ. Все фактически совершенные Обществом хозяйственные операции отражены в бухгалтерском учете.

В проверяемом периоде просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

Операции возникновения и погашения кредиторской задолженности отражаются в бухгалтерском учете и отчетности Общества во всех существенных аспектах в соответствии с требованиями:

– Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

– Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н;

– учетной политики Общества.

3.9. Аудит расчетов по оплате труда.

Проверка осуществлена в соответствии с:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Трудовым кодексом Российской Федерации от 30.12.2001г. № 197-ФЗ;
- Постановлением НКТ СССР от 30.04.1930г. "Правила об очередных и дополнительных отпусках";
- Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007г. № 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы";
- Унифицированными формами первичной учетной документации по учету рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда, утвержденными Постановлением Госкомстата РФ № 1 от 05.01.2004г.

При выборочной проверке расчетов по оплате труда за 2014 год выявлено:

- учет расчетов с работниками по оплате труда осуществлялся Обществом согласно Плану счетов на бухгалтерском счете 70 с одноименным названием.
- при расчете заработной платы учтены табели учета рабочего времени.
- расчеты с персоналом по оплате труда, в основном, осуществляются в соответствии с действующим законодательством РФ, трудовыми договорами, локальными нормативными актами аудируемого лица
- суммы заработной платы и другие выплаты в пользу работников, определены и отражены в учете правильно.
- в целом операции, связанные с расчетами с персоналом по оплате труда, отражаются в бухгалтерском учете своевременно, в правильных суммах и в полном объеме, на основании заключенных договоров и первичных документов.

Замечание 4. Проведение специальной оценки условий труда.

Аудитор напоминает. С 1 января 2014 г. вместо аттестации рабочих мест введена специальная оценка условий труда, которая должна проводиться в соответствии с Федеральным [законом](#) от 28.12.2013 N 426-ФЗ. Согласно [ст. 3](#) Федерального закона от 28.12.2013 N 426-ФЗ специальная оценка проводится в отношении условий труда всех сотрудников, кроме надомников, дистанционных работников и тех, которые трудятся у физических лиц, не являющихся предпринимателями. Итоги специальной оценки условий труда применяются, в частности, для предоставления работникам гарантий и компенсаций, предусмотренных Трудовым [кодексом](#) РФ, а также для установления дополнительных тарифов страховых взносов в ПФР, расчета надбавок (скидок) к тарифу взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний и обоснования финансирования мероприятий по улучшению условий охраны труда.

По общему правилу оценка условий труда проводится не реже чем один раз в пять лет, если нет оснований для внеплановой оценки ([ч. 4 ст. 8](#) и [17](#) Федерального закона от 28.12.2013 N 426-ФЗ).

Согласно [ч. 2 ст. 8](#) Федерального закона от 28.12.2013 N 426-ФЗ специальная оценка условий труда проводится совместно работодателем и специализированной организацией, которая соответствует требованиям, приведенным в [ст. 19](#) данного Закона.

[Методика](#) проведения специальной оценки условий труда ([ч. 3 ст. 8](#) Федерального закона от 28.12.2013 N 426-ФЗ) утверждена Приказом Минтруда России от 24.01.2014 N 33н.

Аудитором выявлено. Специальная оценка условий труда Обществом не проводилась.

Последствия.

[Часть 2 ст. 5.27.1](#) КоАП РФ предусматривает ответственность работодателя за нарушение порядка проведения специальной оценки условий труда на рабочих местах или ее непроведение: предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от пяти тысяч до десяти тысяч рублей; на юридических лиц от шестидесяти тысяч до восьмидесяти тысяч рублей.

Рекомендации.

Провести специальную оценку условий труда в соответствии с требованиями законодательства.

Аудитор отмечает. Правильность отражения окладов и должностей в штатном расписании.

Аудитор напоминает. В ТК РФ и постановлении №1 от 05.01.04 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" это не запрещается устанавливать не конкретный оклад, а так называемую «вилку». Сложившаяся же практика показывает, что государственная трудовая инспекция в своем предписании обязательно укажет, чтобы предприятие привело данный документ в порядок, т.е. в графе "Оклад (тарифная ставка)" должна быть указана точная сумма окладов. При необходимости поощрить работника за дополнительный объем работ, за выслугу лет, ненормированный рабочий день и т.д. в графе "Надбавки" следует указать надбавку определенному работнику.

Аудитором выявлено.

При анализе штатного расписания Общества № 9 от 18.11.14 аудитором выявлено, что в некоторых случаях Обществом указывается не конкретный оклад, а так называемая "вилка" для одноименных должностей. Так, например, для руководителя отдела PR установлен оклад в размере 25000-30000 рублей, для делопроизводителя отдела кадров – 12000-20000 рублей и др.

Последствия

Замечание без последствий.

Рекомендации

Учесть замечание при составлении штатного расписания за следующие периоды. В графе "Оклад" штатного расписания необходимо указать конкретную сумму, а при необходимости поощрить работника за дополнительный объем работ, за выслугу лет, ненормированный рабочий день и т.д. в графе "Надбавки" указать надбавку определенному работнику.

3.10. Расчеты с подотчетными лицами

Проверка проведена в соответствии с:

- Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденным Банком России 12 октября 2011 г. № 373-П.

- Указанием 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"

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Для проверки были взяты выборочно авансовые отчеты за 2014год.

Аудитор отмечает. Соблюдение указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации.

Аудитор напоминает. Согласно ФЗ № 402 " О бухгалтерском учете" ст.9 , первичные учетные документы принимаются к учету, если они имеют подписи должностных лиц, совершивших сделку, операцию и ответственного за правильность ее оформления, либо наименование должности лица, ответственного за правильность оформления свершившегося события, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Проверенный авансовый отчет утверждается руководителем или уполномоченным на это лицом и принимается к учету. Авансовый отчет - документ двухсторонний. Заполняется данный документ и подотчетным лицом, и бухгалтером организации.

Аудитором выявлено. При выборочной проверке авансовых отчетов за 2014 г. выявлено, что не все авансовые отчеты подписаны подотчетным лицом (авансовый отчет № 21 от 29.08.14).

Рекомендации. Подписать авансовый отчет подотчетным лицом.

Аудитор отмечает. Правильность оформления командировочного удостоверения.

1. Аудитор напоминает. Документом, удостоверяющим время пребывания в командировке, время прибытия в пункт назначения и время выбытия из него, является командировочное удостоверение ([форма N Т-10](#)).

Командировочное удостоверение выписывается в одном экземпляре на основании приказа (распоряжения) о направлении в командировку и является документом, удостоверяющим время пребывания в служебной командировке, которое определяется по времени прибытия в пункт назначения и времени убытия из него.

Отметки о времени прибытия и выбытия заверяются подписью ответственного лица принимающей стороны и печатью.

Аудитором выявлено. Отметки о времени прибытия и выбытия и месте назначения в командировочных удостоверениях к авансовым отчетам № 13 от 03.12.14., № 37 от 10.11.14. не заверены подписью ответственного лица.

Последствия.

Первичные учетные документы, не имеющие подписей должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, не имеют статуса первичных документов и не принимаются к учету.

Рекомендации.

Заверить отчетки о прибытии и убытии подписями ответственных лиц.

2. Аудитор напоминает. Согласно ст. 252 НК РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

В соответствии со [ст. 166](#) ТК РФ служебная командировка - это поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы.

Цель командировки указывается в командировочном удостоверении.

Аудитором выявлено. Обществом не всегда указывается цель командировки в командировочном удостоверении.

Рекомендации.

Указывать цель командировки в командировочном удостоверении.

Аудитор отмечает. Документальное подтверждение расходов.

1. Расходы на такси.

Аудитор напоминает. Согласно [ст. 168](#) Трудового кодекса РФ при направлении в служебную командировку работодатель обязан возместить работнику, в частности, расходы по проезду. При этом порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, определяются коллективным договором или локальным нормативным актом организации.

Порядок направления работников в служебные командировки определен в [Положении](#) об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденном Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 N 749.

В [п. 12](#) Положения предусмотрено, что в командировочные расходы включаются расходы по проезду транспортом общего пользования к станции, пристани, аэропорту и от станции,

пристани, аэропорта, если они находятся за чертой населенного пункта, при наличии документов (билетов), подтверждающих эти затраты.

Расходы на такси работников во время служебных командировок, в том числе и на проезд до аэропорта, можно учитывать в составе расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль. Вместе с тем Минфин России особо подчеркивал, что такие расходы должны быть экономически обоснованы и оформлены документами, соответствующими требованиям, установленным действующим законодательством (Письма Минфина России от 11.07.2012 [N 03-03-07/33](#), от 14.06.2013 [N 03-03-06/1/22223](#), от 04.10.2011 [N 03-03-06/1/621](#)).

В соответствии с [п. 111](#) Правил перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 14.02.2009 N 112, оплату услуг такси необходимо подтвердить чеком ККТ или квитанцией в форме бланка строгой отчетности с реквизитами, предусмотренными в [Приложении N 5](#) к вышеуказанным Правилам, а именно:

- а) наименованием, серией и номером квитанции на оплату пользования легковым такси;
- б) наименованием фрахтовщика;
- в) датой выдачи квитанции на оплату пользования легковым такси;
- г) стоимостью пользования легковым такси;
- д) фамилией, именем, отчеством и подписью лица, уполномоченного на проведение расчетов.

Таким образом, если представленные работником документы, подтверждающие расходы по проезду на такси, не соответствуют требованиям, установленным действующим законодательством, то данные затраты не могут быть учтены в составе расходов, связанных с производством и реализацией.

Аудитор обращает внимание. Согласно [абз. 11 п. 3 ст. 217](#) Налогового кодекса РФ не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц все виды установленных действующим законодательством Российской Федерации компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных, в частности, с исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей (включая переезд на работу в другую местность и возмещение командировочных расходов).

При оплате работодателем налогоплательщику расходов на командировки в доход, подлежащий налогообложению, не включаются, в частности, фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы на проезд до места назначения и обратно, расходы на проезд в аэропорт или на вокзал в местах отправления, назначения или пересадок, на провоз багажа.

Таким образом, не подлежат обложению НДФЛ расходы командированного работника на проезд на такси в аэропорт и от аэропорта при условии их документального подтверждения (Письма Минфина от 27.06.2012 [N 03-04-06/6-180](#), от 25.04.2012 [N 03-04-05/9-549](#)).

Аудитором выявлено. К авансовому отчету № 32 от 08.10.14 и авансовому отчету № 13 от 22.05.14 прилагаются документы, подтверждающие проезд на такси. Данные документы не имеют обязательных реквизитов.

Последствия.

Возможно возникновение споров с проверяющими органами.

Рекомендации.

Принимать в расходы по налогу на прибыль документы, составленные с соблюдением норм законодательства.

2. Перевод документов, составленных на иностранном языке

Аудитор напоминает. Согласно п. 1 ст. 252 Налогового кодекса Российской Федерации в целях гл. 25 НК РФ налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком.

При этом под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором).

Согласно п. 9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Аудитором выявлено. К авансовому отчету № 33 от 09.10.14 прилагаются первичные документы, составленные на иностранном языке. Построчный перевод документа отсутствует.

Рекомендации.

Построчно перевести на русский язык документы, составленные на иностранном языке.

Аудитор отмечает. Возмещение расходов, осуществляемых в иностранной валюте.

Аудитор напоминает. В соответствии со [ст. 168](#) ТК РФ работодатель должен компенсировать работнику его фактические расходы, а именно сумму в рублях, которую он потратил для приобретения израсходованного количества валюты.

Если аванс на заграничную командировку выплачивался в рублях и в дальнейшем сотрудник самостоятельно приобретал иностранную валюту, операции по конвертации валютных средств, проводимые через обменные пункты (соответствующие подразделения банков), должны рассматриваться только как операции физических лиц.

Таким образом, расходы организации на командировочные расходы в этом случае следует определять исходя из суммы истраченной согласно первичным документам валюты по курсу обмена. Курс обмена определяется по [справке](#) о покупке командированным лицом иностранной валюты.

Иными словами, работник должен предъявить как документы, подтверждающие его расходы (проездные билеты, счета гостиниц и т.д.), по которым определяется общая сумма командировочных расходов в иностранной валюте, так и справку о покупке работником как частным лицом валюты в обменном пункте (банке). В этой справке помимо прочей информации указан и фактический курс обмена, которым и нужно руководствоваться бухгалтеру при пересчете суммы валютных командировочных расходов в рубли.

В случае если командированный работник не может подтвердить курс конвертации рублей в иностранную валюту в связи с отсутствием первичного документа по обмену, то сумма подлежащих возмещению работодателем расходов работника, связанная с командировкой, будет определяться суммой в иностранной валюте по первичным документам об осуществлении расходов. Тогда, согласно [пп. 5 п. 7 ст. 272](#) НК РФ сумма расходов в рублях, признаваемая в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль, определяется организацией путем пересчета суммы в иностранной валюте на дату признания расходов, то есть на дату утверждения авансового отчета ([Письмо](#) Минфина России от 31.03.2011 N 03-03-06/1/193, [Письмо](#) ФНС России 21.03.2011 N КЕ-4-3/4408).

Отчет о проведенном аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности)

Аудируемое лицо: ОАО «Мультиклет»

Период: с 01.01.2014г. по 31.12.2014г.

Аудитором выявлено. Согласно авансовому отчету № 33 от 09.10.14 подотчетное лицо совершил покупку в иностранной валюте (95 долларов). Сотрудник прилагает к авансовому отчету выписку банка, в соответствии с которой, покупка в пересчете на рубли составила 3737.25 рублей. Выписка банка в данном случае является документом, подтверждающим курс валюты покупки.

Общество сотруднику возместило 3633,75 рубля, что не соответствует предоставленным сотрудником документам.

Задолженность Общества перед сотрудником составила 103,5 рубля.

Аудитором выявлено. Общество своим сотрудникам аванс на загранкомандировку выплачивает в рублях, и в дальнейшем сотрудник самостоятельно оплачивает расходы, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Для принятия расходов, стоимость которых выражена в иностранной валюте, Общество производит перерасчет суммы в иностранной валюте в рубли по курсу ЦБ, на дату осуществления расходов.

Документы, подтверждающие курс продажи иностранной валюты, Обществом не предоставлены.

В таблицах представлен расчет возмещения сотруднику расходов, произведенных в иностранной валюте.

Возмещение расходов на загранкомандировку по авансовому отчету № 10 от 27.03.14

Таблица № 5

сумма в индонезийских рупи	дата и курс признания расходов по данным Общества	сумма возмещения расходов по данным Общества, руб.	дата и курс признания расходов по расчетам аудитора	сумма возмещения расходов по расчетам аудитор, руб.	разница, руб.
3190000	18.03.14 \ 313,33004	10180,96	27.03.14 \ 321,36992	9936,25	254,70
60000	22.03.14 \ 315,80167	189,99	27.03.14 \ 321,36992	186,70	3,29
150000	23.03.14 \ 315,32899	475,69	27.03.14 \ 321,36992	466,75	8,94

Занижены расходы на командировку на 366,93 рублей.

Рекомендации.

Подтвердить обоснованность применяемого курса валюты банковскими документами. При невозможности подтвердить курс конвертации рублей в иностранную валюту в связи с отсутствием первичного документа по обмену, сумму расходов в рублях, признавать на дату утверждения авансового отчета.

Аудитор отмечает. Соблюдение порядка выплаты суточных при загранкомандировках.

Аудитор напоминает. Согласно Письму Минтруда России, Минфина России от 17 мая 1996 г. N 1037-ИХ "О порядке выплаты суточных работникам, направляемым в краткосрочные командировки за границу" со дня пересечения государственной границы при выезде из РФ суточные выплачиваются по норме, установленной для выплаты в стране, в которую работник направляется, а со дня пересечения государственной границы при въезде в РФ - по норме, установленной при командировках в пределах РФ.

Таким образом, день пересечения границы РФ включается в дни, за которые суточные выплачиваются в иностранной валюте (или в рублях в размере, установленном при пребывании за рубежом), а при следовании на территории России день пересечения границы РФ включается в дни, за которые суточные выплачиваются в рублях в размере, установленном при пребывании на территории России.

Т.е. в соответствии с Письмом Минтруда России и Минфина России от 17.05.1996 N 1037-ИХ суточные за день пересечения границы при выезде из России оплачиваются по норме, установленной в стране въезда, а за день пересечения границы при въезде в Россию - по норме, установленной для командированных в пределах РФ.

Аудитором выявлено. При направлении работника в служебную командировку на территорию иностранного государства Обществом, день пересечения границы при въезде в РФ оплачивается по норме, установленной для командированных в заграничную командировку.

Так, согласно документам, прилагаемым к авансовому отчету № 10 от 27.03.14., сотрудник Общества, вылетел из Екатеринбурга в иностранное государство 17.03.14., а обратно 25.03.14.

Т.е. 25.03.14 является днем пересечения границы при въезде в РФ, и должно оплачиваться по норме, установленной для внутренних командировок (согласно приказу Общества в размере 700 рублей). Общество же оплачивает данный день по норме, установленной для страны, в которую направляется командированный сотрудник (2500 рублей).

Последствия.

Завышены командировочные расходы.

Рекомендации.

При расчете размера суточных работнику, направленному в заграничную командировку, нужно учесть особенности, установленные п. п. 17 и 18 Положения об особенностях направления работников в служебную командировку:

- за время следования по территории РФ суточные выплачиваются по норме, установленной локальным актом для командировок по России;
- со дня пересечения границы при выезде из Российской Федерации (включая день пересечения границы) - по норме, установленной для страны, в которую направляется командированный сотрудник;
- со дня пересечения границы при въезде в Россию (включая день пересечения границы) - по норме, установленной для внутренних командировок;
- если за время командировки работник посещает несколько стран - суточные за день пересечения границы между государствами выплачиваются по нормам той страны, в которую направлен сотрудник (абз. 3 п. 18 Положения).

3.11. Аудит доходов, прочих доходов

Проверка проведена в соответствии с:

- Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99г. № 33н,
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98г. № 34н и зарегистрированным в Минюсте РФ от 27.08.98г. № 1598;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом МФ РФ от 31.10.00г. № 94н.

Аудиторская проверка достоверности данных, отраженных по строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах за 2014 года, была основана на анализе оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счетах 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 90 «Продажи».

Порядок учета выручки от реализации Обществом осуществлялся с соблюдением Положения «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н).

Учет реализации продукции в целях бухгалтерского учета осуществляется на счете 90 «Продажи».

Выручка, полученная Обществом за 2014г. составила:

90.01 = 783 502 руб.

Полученная Обществом выручка в полном объеме отражена в бухгалтерской отчетности по строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах за 2014г. в сумме 784 тыс. руб.

Прочие доходы учитывались Обществом на бухгалтерском счете 91.01 «Прочие доходы». На счете 91.01 учтены доходы:

- реализация векселя на сумму 5 188 098 руб.;
 - курсовые разницы на сумму 385 187 руб.;
 - часть дисконта по векселю на сумму 50 195 руб.
- Итого прочих доходов на сумму 5 623 535 руб.

В Отчете о финансовых результатах за 2014г. прочие доходы учтены:

- по строке 2340 «Прочие доходы» - 5 623 тыс. руб.

Таким образом, полученные Обществом прочие доходы в полном объеме учтены в бухгалтерской отчетности.

Порядок учета выручки от реализации Обществом осуществлялся в основном с соблюдением Положения «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н).

3.12. Аудит расходов, прочих расходов

Проверка проведена в соответствии с:

- Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99г. № 33н,
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98г. № 34н и зарегистрированным в Минюсте РФ от 27.08.98г. № 1598;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом МФ РФ от 31.10.00г. № 94н.

Аудиторская проверка достоверности данных, отраженных по строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах за 2014 г., была основана на анализе главной книги, оборотно-сальдовой ведомости по счетам 20 «Основное производство», 90 «Продажи».

Себестоимость реализованных товаров по данным бухгалтерского учета составила 189 462 руб.

Показатель строки 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах за 2014 г. соответствует показателям бухгалтерского учета (189 тыс. руб.).

Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» составили 6 064 692 руб.

Отчет о проведенном аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности)

Аудируемое лицо: ОАО «Мультиклет»

Период: с 01.01.2014г. по 31.12.2014г.

Показатель строки 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2014 г. соответствует показателям бухгалтерского учета (6 065 тыс. руб.).

Прочие расходы учитывались Обществом на бухгалтерском счете 91.2 «Прочие расходы». На счете 91.2 учтены расходы:

- реализация векселя - 5 188 098 руб.,
- госпошлина – 13 915 руб.,
- курсовые разницы – 144 283 руб.,
- услуги банка – 55 763 руб.,
- прочие – 306 079 руб.

Итого прочие расходы осуществлены на сумму 5 728 435 руб.

Прочие расходы Обществом в полном объеме отражены в Отчете о финансовых результатах по строке 2350 «Прочие расходы»(5728 тыс. руб.).

3.13. Аудит расчетов с бюджетом

Аудит расчетов с бюджетом по НДСЛ с физическими лицами

Проверка проведена в соответствии с гл.23 НК РФ.

Объект налогообложения и налоговая база НДСЛ определены в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Стандартные налоговые вычеты предоставляются на основании заявлений работников. Права на вычет подтверждены соответствующими документами.

Исчисление, удержание из доходов физических лиц и перечисление в бюджет НДСЛ в основном осуществляется в соответствии с НК РФ.

Замечание 5. Проверка правильности составления отчета по НДСЛ

При проверке отчета по НДСЛ, аудитором выявлено, что данные отчета не соответствуют данным бухгалтерского учета и расчетам аудитора.

Данные отчета по НДСЛ и данные бухгалтерского учета предоставлены в таблице.

Таблица № 6

	сумма доходов	сумма вычетов	сумма налога (гр.2-гр.3)*13%
1	2	3	4
данные бухгалтерского учета и расчетов аудитора	9129452,33	67200	1178093
данные отчетности	8843988,39	67200	1140982
разница	285463,94	-	37111

Последствия.

Возможно занижена база для начисления налога на доходы физических лиц.

Рекомендации.

Выяснить причину расхождений. При необходимости внести исправления в отчетность.

Аудитор отмечает. НДСЛ с физических лиц, не являющихся резидентами РФ.

Аудитор напоминает. Налогообложение доходов физических лиц в Российской Федерации осуществляется в соответствии с положениями [гл. 23](#) "Налог на доходы физических лиц" Налогового кодекса РФ.

В соответствии со [ст. 207](#) Налогового кодекса РФ налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами

Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Согласно [п. 2 ст. 207](#) НК РФ налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

При определении налогового статуса физического лица учитывается любой непрерывный 12-месячный период, определяемый на соответствующую дату получения доходов, в том числе начавшийся в одном налоговом периоде (календарном году) и продолжающийся в другом налоговом периоде (календарном году).

Налогообложение доходов, полученных налоговыми резидентами Российской Федерации в виде вознаграждения за выполнение трудовых или иных обязанностей на территории Российской Федерации, производится согласно [п. 1 ст. 224](#) НК РФ по ставке 13%.

В отношении всех доходов от источников в Российской Федерации, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, за исключением доходов, получаемых в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций, от осуществления трудовой деятельности, указанной в [ст. 227.1](#) Налогового кодекса РФ, от осуществления трудовой деятельности в качестве высококвалифицированного специалиста, [п. 3 ст. 224](#) НК РФ установлена налоговая ставка в размере 30%.

Особый порядок налогообложения доходов граждан по ставке 13% с даты начала работы по найму, длительность которой в соответствии с трудовым договором составляет не менее 183 дней в календарном году, предусмотрен для граждан Республики Беларусь [Протоколом](#) к Соглашению между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Беларусь об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и имущество от 21.04.1995, подписанным 24 января 2006 г.

В связи с тем что аналогичных положений в [Конвенции](#) между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Казахстан об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал не содержится, налогообложение доходов граждан Республики Казахстан от источников в Российской Федерации осуществляется в общем порядке в соответствии с положениями Налогового [кодекса](#) РФ.

Налоговый статус определяется исключительно по количеству календарных дней, в течение которых гражданин Казахстана находится на территории Российской Федерации. В соответствии с разъяснениями Минфина России разрешение на временное проживание подтверждает право физического лица на временное проживание в Российской Федерации, но не является документом, подтверждающим фактическое время его нахождения на территории страны. При определении налогового статуса работника организации учитывается фактическое время его нахождения в Российской Федерации, которое должно быть документально подтверждено. НК РФ не установлен перечень подтверждающих документов. Согласно официальным разъяснениям (Письма Минфина России от 28.06.2012 [N 03-04-06/6-183](#), от 26.04.2012 [N 03-04-05/6-557](#), от 28.09.2011 [N 03-04-06/6-240](#), ФНС России от 22.07.2011 [N ЕД-4-3/11900@](#)) документами, подтверждающими фактическое нахождение физического лица на территории Российской Федерации, в частности, могут являться табель учета рабочего времени, копии паспорта с отметками органов пограничного контроля о пересечении границы, квитанции о проживании в гостинице и другие документы, на основании которых можно установить фактическое нахождение физического лица в Российской Федерации.

Аудитором выявлено. При проверке аудитором выявлено, что 21.10.13 Обществом на работу был принят Волков В.И. – гражданин Казахстана. В 2014 году налогообложение

данного сотрудника производится по ставке 13%. Документы, подтверждающие его налоговый статус на начало 2014 года не предоставлены.

Последствия.

Возможно, Обществом неправомерно применена налоговая ставка в размере 13 %.

Рекомендации.

Подтвердить документально правомерность применяемой ставки для исчисления налога на доходы физических лиц для сотрудника Волкова В.И.

Налог на добавленную стоимость.

Аудиторская проверка расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость проведена в соответствии с:

- Частью II Налогового кодекса РФ;
- Постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 № 914 «Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость» с учетом изменений и дополнений;
- Письменными разъяснениями Министерства Финансов РФ и Министерства по налогам и сборам РФ о порядке отражения в бухгалтерском учете отдельных операций и порядке исчисления налога на добавленную стоимость.

Обществом получен статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным [законом](#) от 28.09.2010 N 244-ФЗ "Об инновационном центре "Сколково".

С 01.06.2011г. Общество освобождено от обязанностей плательщика НДС, в течение десяти лет со дня получения ею статуса участника проекта в соответствии с указанным Федеральным законом ([п. 1 ст. 145.1](#) НК РФ).

Налог на прибыль

Проверка проведена в соответствии с:

- Главой 25 НК РФ (с учетом изменений и дополнений)

Обществом получен статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным [законом](#) от 28.09.2010 N 244-ФЗ "Об инновационном центре "Сколково".

С 01.06.2011г. Общество освобождено от обязанностей налогоплательщика, в течение десяти лет со дня получения ею статуса участника проекта в соответствии с указанным Федеральным законом ([п. 1 ст. 145.1](#) НК РФ).

Налог на имущество.

Аудит расчетов по налогу на имущество проведен в соответствии с:

- Главой 30 части второй Налогового кодекса РФ от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с учетом изменений и дополнений).

Нарушений на данном участке не выявлено.

Аудит расчетов с внебюджетными фондами по страховым взносам на обязательное социальное страхование.

Аудит расчетов по страховым взносам на обязательное социальное страхование проведен в соответствии с:

- Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ О страховых взносах в пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского
- Постановление Правительства РФ от 15.06.2007г. № 375 "Об утверждении положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию";
- Федеральным законом "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" от 15.12.2001г. № 167-ФЗ (с учетом изменений и дополнений);
- Федеральным законом "О государственных пособиях гражданам, имеющим детей" № 81-ФЗ от 19.05.1995г. (с учетом изменений и дополнений);
- Федеральным законом "Об обеспечении пособиями по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащих обязательному социальному страхованию" от 29.12.2006 № 255-ФЗ;
- Федеральный закон "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" от 24.07.1998г. № 125-ФЗ;
- Постановление Правительства РФ "Об утверждении правил начисления, учета и расходования средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" от 02.03.2000 № 184 (с учетом изменений и дополнений);
- Постановление Правительства Российской Федерации "О перечне выплат, на которые не начисляются страховые взносы в фонд социального страхования Российской Федерации" от 07.07.1999 № 765 (с учетом изменений и дополнений).

Объект обложения страховыми взносами Обществом определен правильно, база для начисления страховых взносов определена, в основном, в соответствии с законодательством (ст. 7, 8 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ).

Показатели расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное, медицинское, социальное страхование в основном соответствуют данным бухгалтерского учета.

Общая сумма страховых взносов во внебюджетные фонды соответствует применяемым ставкам отчислений.

Отчеты, представляемые во внебюджетные фонды, в основном, составлены правильно.

Аудитор отмечает. Проверка правильности составления отчетов, представляемых в налоговые органы и внебюджетные фонды.

При проверке Расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам (форма РСВ – 1 ПФР) за 2014 год, аудитором выявлено, что данные расчета не соответствуют данным бухгалтерского учета.

Данные по начисленным страховым взносам (формы РСВ – 1 ПФР) и данные бухгалтерского учета за год предоставлены в таблице.

Таблица № 7

	сумма выплат и иных вознаграждений	суммы, не подлежащие обложению	база для начисления страховых взносов гр. 2- гр.3
--	------------------------------------	--------------------------------	---

Отчет о проведенном аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности)

Аудируемое лицо: ОАО «Мультиклет»

Период: с 01.01.2014г. по 31.12.2014г.

1	2	страховыми взносами	3	4
данные бухгалтерского учета	9190829,08	116467,71	9074361,37	
данные отчетности	9190829,08	114801,45	9076027,63 *	
разница	-	1666,26	1666,26	

* без учета суммы выплат, превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов

Последствия.

Возможно незначительно завышена база для начисления страховых взносов.

Рекомендации.

Выяснить причину расхождений. При необходимости внести исправления в отчетность.

Аудитор отмечает. Правильность заполнения отчета Формы – 4 ФСС.

Аудитор напоминает. [Согласно Порядку](#) заполнения формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма - 4 ФСС РФ), утвержденному Приказом Минтруда России от 19.03.2013 N 107н, по [строке 3](#) таблицы 3 в соответствующих графах отражаются суммы выплат и иных вознаграждений, произведенных в пользу физических лиц, превышающие предельную величину базы для начисления страховых взносов, устанавливаемую ежегодно Правительством Российской Федерации в соответствии с [частью 5 статьи 8](#) Федерального закона от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ;

Аудитором выявлено. Обществом при заполнении строки 3 таблицы 3 формы – 4 ФСС не отражена сумма, превышающая предельную величину базы для начисления страховых взносов.

Рекомендации.

Заполнять отчетность по страховым взносам в соответствии с требованиями действующего законодательства.

3.14. Аудит операций между связанными сторонами

В ходе проверки операций между связанными сторонами Аудитор:

- изучил информацию об операциях со связанными сторонами, предоставленную представителями собственника и руководством аудируемого лица, обращая внимание на существенные операции с другими связанными сторонами;
- ознакомился с системой внутреннего контроля, которая устанавливает достаточность процедур контроля за санкционированием и учетом операций со связанными сторонами;
- провел аналитические процедуры на предмет выявления не типичных операций, изучил протоколы собрания акционеров (участников), документы, подтверждающие выданные и полученные займы, с целью выявления фактов отношения поручительств и других операций, инвестиционные сделки по приобретению или продажи доли участия в совместной или иной деятельности;

Информация об операциях между связанными сторонами, подлежащая отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому

учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, соответствующим образом раскрыта в пояснениях.

3.15. Аудит условных обязательств и условных активов и событий после отчетной даты

Информации о событиях после отчетной даты, подлежащей отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденного приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н, у Общества нет. Данное мнение основано на представленной Аудитору информации.

Информации об условных обязательствах и активах, подлежащей отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Минфина РФ от 13.12.2010 N 167н, у Общества нет. Данное мнение основано на представленной Аудитору информации.

3.15. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ ОБЩЕСТВА, ОЦЕНКА ПРИМЕНИМОСТИ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В результате анализа применимости допущения о непрерывности деятельности Аудитор обращает внимание, что чистые активы Общества имеют величину ниже уставного капитала.

Стоимость чистых активов общества оценивается по данным бухгалтерского учета в порядке, установленном приказом Минфина РФ № 10н, ФКЦБ РФ № 03-6/пз от 29.01.2003 «Об утверждении порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ».

По расчетам Аудитора чистые активы Общества составили:

на 31.12.2013 – 338 406 тыс. руб.

на 31.12.2014 - 332 830 тыс. руб.

Уставный капитал Общества на 31.12.13 равен 339 150 тыс. руб.

Уставный капитал Общества на 31.12.14 равен 339 150 тыс. руб.

Таким образом, чистые активы Общества ниже, чем уставный капитал.

Финансовые показатели за 2014 год составили:

Таблица № 8

Наименование показателей	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
1. Коэффициент текущей ликвидности (Кт.л.) (Норматив - не менее 1,6-2)	3,11	15,64	70,67
2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами (Норматив - не менее 0,1)	-0,88	0,94	0,90

Отчет о проведенном аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности

Аудируемое лицо: ОАО «Мультиклет»

Период: с 01.01.2014г. по 31.12.2014г.

3. Общая рентабельность Показывает долю чистой прибыли в каждом заработанном "рубле", % (норматив - чем больше, тем лучше)	-6,98	-181,09	
---	-------	---------	--

У Общества неудовлетворительные финансовые показатели.

4. ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕННОГО АУДИТА

Аудитор отмечает, что организационная структура бухгалтерии в целом отвечает масштабу и характеру финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Систему бухгалтерского учета и систему внутреннего контроля Общества можно считать в целом эффективной и обеспечивающей возможность подготовки достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет Общества ведется в целом в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета, утвержденными:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н;
- Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и другими нормативными правовыми актами и [методическими указаниями](#) по бухгалтерскому учету;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н.

Программа аудита включает проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытую в ней информацию с целью получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибок.

Описанные в настоящей письменной информации недостатки системы внутреннего контроля, ошибки в порядке ведения бухгалтерского учета не привели к существенным искажениям данных бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2014 года.

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2014. В связи с этим Аудитором были проведены дополнительные аудиторские процедуры в отношении подтверждения результатов инвентаризации МПЗ. Описание дополнительных аудиторских процедур приведено в разделе «Аудит товаров» настоящей письменной информации. При проведении дополнительных аудиторских процедур в ходе годовой аудиторской проверки наше внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы нам основания полагать, что данные об МПЗ отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности недостоверно.

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Мультиклет» по состоянию на 31

Отчет о проведенном аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности

Аудируемое лицо: ОАО «Мультиклет»

Период: с 01.01.2014г. по 31.12.2014г.

декабря 2014 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание на то, что отдельные коэффициенты, характеризующие финансовое состояние ОАО «Мультиклет», рассчитанные в соответствии с Методическими положениями по оценке финансового состояния предприятий и установлению неудовлетворительной структуры баланса, утвержденных распоряжением Федерального Управления по делам о несостоятельности (банкротстве) № 31-р от 12.08.1994, имеют значение ниже нормативных, а именно: коэффициент обеспеченности собственными средствами отрицательная величина -0,88 (норматив - не менее 0,1), общая рентабельность отрицательная величина – 6,98.

ОАО «Мультиклет» в течение последних трех лет получены убытки от текущей деятельности Общества. Чистые активы ниже уставного капитала.

Данная письменная информация предназначена исключительно для использования руководством внутри ОАО «Мультиклет» и не должна быть использована в других целях.

Отчет составили:

Руководитель проверки,
Аудитор

Балашенко Е.В.

аттестат № К 009212
от 30.11.2000г.

Специалист по бухгалтерскому учету и
налогообложению Мамина Н.Ю.

Отчет проверил:

Директор ООО «Интерком-Аудит Екатеринбург»

Е. В. Балашенко

Отчет о проверке принял:
от ОАО «Мультиклет»:

(Подпись, Ф.И.О., должность)

(Дата)