

Аудиторская фирма «МАНГАЗЕЯ-АУДИТ»

ОТЧЕТ
ООО «МАНГАЗЕЯ-АУДИТ»
о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности
ОАО "ЯМАЛТРАНССТРОЙ"
за период с 01 января по 31 декабря 2005 года.

Москва, 2006

СОДЕРЖАНИЕ:

ВВОДНАЯ ЧАСТЬ	3
ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА	3
ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ПРОВЕРЯЕМОМ ПРЕДПРИЯТИИ	5
1. АУДИТ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ	7
2. АУДИТ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	8
3. АУДИТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	10
4. АУДИТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО	12
5. АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	14
6. АУДИТ РАСЧЕТОВ	15
7. АУДИТ КАПИТАЛА	22
8. АУДИТ ФОРМИРОВАНИЙ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ	23
9. АУДИТ ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТОВ	24

ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Аудиторская компания:	Общество с ограниченной ответственностью «МАН-ГАЗЕЯ-АУДИТ»
ИНН:	8902010643
Генеральный директор	Лехнер Наталья Владимировна
Зарегистрирована:	Межрайонной инспекцией Министерства российской федерации по налогам и сборам №2 по Ямало-ненецкому автономному округу 22 июля 2004 года за Основным государственным регистрационным номером 1048900101722.
Юридический адрес:	ЯНАО, г. Лабытнанги, ул. Обская, д.39.
Почтовый адрес:	629400, ЯНАО, г Лабытнанги, ул. Обская, д.39.
Телефон:	936-12-72
Телефакс:	936-12-72
Лицензия:	№007369 Министерства финансов Российской Федерации от 09 июня 2005 года
Коды:	74.12.2, 74735195
Банковские реквизиты:	Р/с 40702810800000001831, в АК «Промторгбанк» (ЗАО) г. Москва, к/с 3010181080000000139, БИК 044583139
Местонахождение банка:	г. Москва

В соответствии с договором об оказании аудиторских услуг между ОАО «Ямалтрансстрой» и ООО «Мангазея-аудит» была проведена аудиторская проверка достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности открытого акционерного общества «Ямалтрансстрой» за 2005 год.

В проведении аудита непосредственно принимали участие следующие специалисты:

Котова Светлана Николаевна

Аттестат аудитора № К 015886

Организация проведения аудита

Нами, аудиторской фирмой ООО «Мангазея-аудит», проведена аудиторская проверка достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого Акционерного Общества «Ямалтрансстрой» (далее ОАО «Ямалтрансстрой», общество) за 2005год. Мы

проверили финансово-хозяйственную деятельность ОАО «Ямалтрансстрой» по следующим направлениям:

- соблюдение установленных правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
- достоверность бухгалтерской отчетности за 2005 год;
- соблюдение Российского законодательства, включая налоговое, а также Устава предприятия.

При проведении аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности, нами рассмотрено соблюдение ОАО «Ямалтрансстрой» действующего законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций. Ответственность за соблюдение применяемого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций несет руководство ОАО «Ямалтрансстрой».

Мы обратили внимание на целесообразность и законность использования материальных и денежных ресурсов, правильность формирования себестоимости выполняемых договоров (работ, услуг) и договорных цен, на правильность формирования налогооблагаемых баз и налоговых расчетов (деклараций).

Мы проверили соответствие ряда совершенных ОАО «Ямалтрансстрой» финансово-хозяйственных операций действующему законодательству исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит проводился в соответствии с:

- Законом Российской Федерации от 07.08.2001 года №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. №696;
- требованиями «Типового технического задания на проведение обязательного аудита организаций в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов и федеральных государственных унитарных предприятий», утвержденным Распоряжением Минимущества России от 30.12.02г. № 4521 -р.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточный объем аудиторских доказательств, позволяющих сделать вывод о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Ямалтрансстрой» за 2005 год, эффективности его деятельности, а также оценки соблюдения имущественных интересов Российской Федерации

Руководство ОАО «Ямалтрансстрой» несет полную ответственность за достоверность представленной для проведения аудита информации.

При проведении аудита было рассмотрено соблюдение ОАО «Ямалтрансстрой» требований следующих нормативных актов:

- Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. №129-ФЗ (с изменениями и дополнениями);

- Положения по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98г. №34н;

- Других Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ) и нормативных документов. Аудиторской проверке были подвергнуты следующие документы:

- финансовая (бухгалтерская) отчетность;

- регистры бухгалтерского учета, Синтетического и аналитического учета);

- договоры по финансово-хозяйственной деятельности;

- первичные учетные документы.

Прделанная в процессе аудита работа не предполагает сплошной и всеобъемлющей проверки, поэтому не установление нарушений по проверенным хозяйственным операциям не означает, что они не существуют подоперациям, не попавшим в объем выборки, принятый для проведения аудита.

Руководство ОАО «Ямалтрансстрой» несет полную ответственность за не устранение нарушений указанных в аудиторском отчете.

Настоящий отчет составлен для представления руководству Открытого Акционерного Общества «Ямалтрансстрой».

Общие сведения о проверяемом предприятии.

Открытое Акционерное Общество «Ямалтрансстрой» (ОАО «Ямалтрансстрой»), зарегистрировано 27.05.2004г., учредители ООО «Ямалпромресурс», ООО «Ямалтрансстрой», Нак Владимир Григорьевич.

Место нахождения Предприятия и его исполнительного органа: Российская Федерация, 121351, г. Москва, ул. Молодогвардейская, д. 57, стр. 3. Основной государственный регистрационный номер 1047796371028.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе от 27.05.2004 г. серия 77 № 005881177 выдано Межрайонной ИМНС России № 46 по г. Москве (код 7746).

В состав Общества территориально обособленных структурных подразделениях не входит.

Цель деятельности Общества - расширение рынка товаров и услуг, а также извлечении прибыли в интересах его участников.

Открытому акционерному обществу «Ямалтрансстрой» присвоены следующие статистические коды.

№ п/п	Классификатор	Код	Содержание
1	ОКПО	73489664	
2	ОКАТО	45286596000	г. Москва
3	ОКОГУ	49014	Организации, учрежденные юридическими лицами или юридическими лицами и гражданами
4	ОКФС	16	Частная собственность
5	ОКОПФ	47	Открытое акционерное общество
Основной вид деятельности			
6	ОКВЭД	45.21	Производство общестроительных работ

По состоянию на 01.01.2006г. Общество имеет следующие основные финансово-экономические показатели:

долгосрочные финансовые вложения - 5 тыс.руб.

запасы - 46 тыс.руб.;

дебиторская задолженность - 11 тыс. руб.;

краткосрочные финансовые вложения - 1347 тыс.руб.

денежные средства-51 тыс.руб.;

уставный капитал - 998 тыс. руб.;

непокрытый убыток - 34 тыс.руб.;

займы и кредиты - 450 тыс.руб.;

доходы будущих периодов - 46 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2006г. численность всего персонала составила 2 человека. В проверяемом периоде для осуществления безналичных расчетов у Общества действовали следующие банковские счета:

Сведения о рублевых счетах в банках, действующих на территории РФ по состоянию на 01.01.2006 г.

Вид счета	Номер счета	Банк
Расчетный	40702810000000001709	АК Промторгбанк (ЗАО) г. Москва

Перечень должностных лиц, ответственных за подготовку и составление бухгалтерской отчетности:

№ п/п	Должность	Ф.И.О.	Обязанности в ходе подготовки и составления бухгалтерской отчетности
1	2	3	4
1	Генеральный директор	Лапенков Игорь Анатольевич	Ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета в организации
2	Главный бухгалтер	Герганкина Ирина Александровна	Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление отчетности

1. Аудит учредительных документов.

В целях аудиторской проверки учредительных документов ОАО «Ямалтрансстрой» представлены:

- устав ОАО «Ямалтрансстрой».
- учредительный договор.

Генеральный директор осуществляет свои полномочия с 27.05.2004г.

Трудовой договор с генеральным директором ОАО «Ямалтрансстрой» не представлен.

Проверкой установлено:

Устав утвержден Решением учредителя №1 от 20 марта 2004г., зарегистрирован 27 мая 2004г.

Уставной капитал Общества составляет 998000 руб., который разделен на 9980 обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 100 руб. каждая, выпущенных в бездокументарной форме.

Согласно ст.34 Федерального закона от 26.12.1995 г. N 208-ФЗ "Об акционерных обществах» акции общества, распределенные при его учреждении, должны быть полностью оплачены в течение года с момента государственной регистрации общества, если

меньший срок не предусмотрен договором о создании общества.

Не менее 50 процентов акций общества, распределенных при его учреждении, должно быть оплачено в течение трех месяцев с момента государственной регистрации общества.

Требования данной статьи обществом были нарушены.

Государственная регистрация выпуска обыкновенных именных акций не произведена.

Руководство Обществом осуществляет Генеральный директор, на основании приказа от 27.05.2004г.

2. Аудит внеоборотных активов

2.1. Аудит основных средств

В целях аудиторской проверки основных средств, числящихся на балансе Общества, представлены следующие документы:

Главная книга за 2005 год;

Бухгалтерские регистры по учету основных средств.

По состоянию на 01.01.2006 года числится по бухгалтерскому балансу основных средств не числится.

В ходе проверки установлено:

Порядок оформления ввода основных средств.

Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету, в соответствии с ПБУ 6/01, но учетной политикой общества на 2005г. порядок принятия амортизируемых основных средств к бухгалтерскому и налоговому учету не определен.

Для принятия объектов в состав основных средств, а также для списания и выбытия основных средств, в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных. Приказом от 13.10.2003г. № 91 н, в Обществе комиссия по принятию и списанию объектов основных средств создана в 2004 году.

Ввод в эксплуатацию основных средств оформляется, как установлено выборочной проверкой, в основном по унифицированным формам по движению основных средств, утвержденных, согласно Постановлению Госкомстата РФ от 21.01.2003г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных

средств», с введением унифицированных форм первичной учетной документации.

В соответствии с п.40 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина России от 20.07.1998г. № 33н «принятие объектов основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного руководителем организации акта (накладной) приемки - передачи основных средств, который составляется на каждый отдельный инвентарный объект, и иных документов, в частности подтверждающих их государственную регистрацию в установленных законодательством случаях».

Первичные учетные документы по движению объектов основных средств в целом оформлены в соответствии с Постановлениями Госкомстата России от 21.01.2003г. №7, документы и хранятся в бухгалтерии.

Аналитический учет основных средств ведется в разрезе места нахождения Имущества по подразделениям Общества и по материально ответственным лицам, в соответствии с требованиями Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета, утв.Приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н., 33н с некоторыми нарушениями отмеченными выше.

Ответственность за сохранность основных средств возлагается на материально ответственных лиц.

Аудит основных средств стоимостью до 10000руб.

В Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н в учетной политике на 2005год, утвержденной 11 января 2005 года определен порядок списания основных средств стоимостью не более 10000 руб. за единицу.

Согласно п. 18 ПБУ 6/01, объекты основных средств стоимостью не более 10 000 руб. за единицу или иного лимита, установленного в учетной политике организации исходя из технологических особенностей, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания разрешается списывать на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

Согласно договору дарения № 01 от 20 декабря 2005 года были безвозмездно переданы товарно-материальные ценности (ТМЦ), которые на основании акта приема-передачи 20.12.2005 года приняты к бухгалтерскому учету и оприходованы на счет 10 «Материалы» в сумме 46109 руб. Руководству общества необходимо принять решение (издать приказ) о принятии данных средств к бухгалтерскому учету по категориям «Основные средства», «Материалы». Данный приказ к проверке не предоставлен.

Рекомендуем:

- перенести основные средства, оприходованные, как материалы со счета 10 на счет 08, установить приказом срок полезного использования и оформить первичные документы в соответствии с требованиями законодательства;

- при вводе в эксплуатацию, списать стоимость указанных объектов основных средств на затраты, а объекты учитывать на забалансовом счете, как малоценные основные средства в количественном выражении, по материально ответственным лицам.

3. Аудит производственных запасов.

Целью аудита являлась оценка состояния внутреннего контроля за сохранностью и использованием товарно-материальных ценностей (ТМЦ). В целях аудиторской проверки были проверены:

- первичные документы по приходу и расходу материальных ценностей;
- главная книга;
- оборотно-сальдовые ведомости;
- приказ об учетной политике организаций на 2005 год;
- договоры.

Проверкой установлено:

В соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета Общества на 2005 год учет материально-производственных запасов (далее - МПЗ) ведется на субсчетах к балансовому счету 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» организован в соответствии с Инструкцией по применению плана счетов, утв. Приказом МФ РФ от 31.10.2000г. № 94н по местам хранения материалов на складах и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.), учет ведется автоматизировано.

Данные главной книги по счету 10 «Материалы» за 2005 год соответствуют данным первичных документов и сводных регистров. Сальдо главной книги на 31.12.2005г. соответствует строке 211 «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности» бухгалтерского баланса на 31.12.2005г., форма № I и составляет 46 тыс. руб.

К проверке не были представлены договоры о материально ответственности с материально ответственными лицами.

Учетной политикой, утвержденной на 2005г., установлено, что материально-производственные ценности принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себе-

стоимости, с учетом п. 5-15 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ 09.06.2001г. № 44н.

При проверке установлено, что формирование фактической себестоимости производственных запасов производится в соответствии с учетной политикой, предусматривающей списание по средневзвешенной себестоимости материальных ценностей.

Метод оценки материально-производственных запасов (далее - МПЗ) для целей налогообложения аналогичный, принятому для бухгалтерского учета по средневзвешенной себестоимости материальных ценностей.

Метод оценки МПЗ применяемый Обществом не противоречит методу установленному п.8 ст. 254 НК РФ.

Для ведения налогового учета Обществом разработан регистр учета материальных расходов. Данные налогового учета формируются на базе бухгалтерского учета МПЗ, что не противоречит законодательству.

Сальдо по счету 10 на 31.12.2005г. составляет 46109,00 руб.

Согласно ст. 254 НК РФ к материальным расходам относятся затраты налогоплательщика: на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Согласно пунктам 98 и 114 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001г. № 119н, на фактически израсходованные материалы подразделение-получатель материалов составляет соответствующие документы и ежемесячно отчеты о наличии и движении материальных ценностей, которые вместе с другими документами по учету затрат на производство передаются в бухгалтерскую службу организации согласно утвержденному порядку документооборота.

В ходе проверки были выявлены следующие недостатки:

- бухгалтерией организации неверно отнесены на счет 10 «Материалы» такие объекты как калькулятор-2 шт., дырокол-2шт., портфель кожаный-2шт. и т.п., согласно п. 4 ПБУ 6/01 такие МЦ необходимо относить к основным средствам;

- по акту приема-передачи от 20.12.2005года, передаются совершенно другие материальные ценности.

По нашему мнению ошибочно отнесены на счет 10 «Материалы» ТМЦ на сумму 38109,00 руб.

Рекомендуем:

- сделать исправительные проводки и документально оформить ошибочно оприходованные ТМЦ.

4. Аудит затрат на производство

4.1. Аудит затрат для целей бухгалтерского учета

Для обобщения учета затрат на производство на Предприятии используются счета 20 «Основное производство» и счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Счет 20 "Основное производство" предназначен для обобщения информации о затратах производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данной организации.

Аналитический учет по счету ведется по видам выпускаемой продукции (работ, услуг) "Виды продукции (работ, услуг)" и видам затрат на производство "Статьи затрат на производство" и подразделениям «Подразделения».

В соответствии с Приказом Минфина от 31 октября 2000г. № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» в ред. Приказа Минфина РФ от 07.05.2003г. N 38н на счете 20 «Основное производство» на предприятия учитываются затраты по обычным видам деятельности.

В бухгалтерском учете прямые расходы учитываются по дебету счетов 20 "Основное производство", в корреспонденции со счетами 02 "Амортизация основных средств", 10 "Материалы", 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и др. Косвенные расходы учитываются на счетах 26 "Общехозяйственные расходы" с последующим списанием в дебет счетов затрат по видам продукции, работ, услуг.

Счет 26 "Общехозяйственные расходы" предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. В частности, на этом счете могут быть отражены следующие расходы: административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг.

Счет 26 "Общехозяйственные расходы" в организации не применяется, все расходы списываются на счет 20 «Основное производство».

Согласно п. 2.2.17 Учетной политики организации затраты на управленческие нужды относятся на субсчет счета 90 (на себестоимость продаж).

Рекомендуем:

- привести бухгалтерские проводки в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации» (приказ МФ РФ от 6 мая 1999г. № 33н).

4.2. Аудит расходов для целей налогообложения

На проверку представлены:

- оборотно-сальдовые ведомости;
- главная книга за 2005г;
- договоры, приказы;
- первичные документы по учету затрат;
- налоговая декларация по налогу на прибыль за 2005 г;
- карточки счетов, анализ счетов учета затрат;
- приказ об учетной политике;
- регистры налогового учета.

В ходе проведения аудиторской проверки установлено:

1. Учетная политика для целей налогообложения на 2005 год не содержит всех существенных элементов для ведения налогового учета: по формированию и списанию прямых и косвенных затрат, оценке незавершенного производства. Налоговыми регистрами являются регистры бухгалтерского учета и регистры, разработанные самостоятельно. Формы регистров налогового учета не утверждены. Согласно статье 313 НК РФ в целях исчисления налоговой базы по налогу на прибыль по итогам каждого отчетного (налогового) периода организация наряду с бухгалтерским обязана вести налоговый учет.

2. Регистр расчета прямых расходов, приходящихся на выполненный объем работ производится автоматизировано.

3. Налоговый учет расходов на оплату труда обществом не ведется, заработная плата не начисляется.

В соответствии со статьей 252 НК РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком.

Рекомендуем:

-произвести инвентаризацию товарно-материальных ценностей, определить материалы стоимостью не более 10000 руб., находящиеся в эксплуатации, которые не относятся к амортизируемому имуществу;

-открыть карточки аналитического учета материалов установленной формы;

- усилить контроль за полнотой и своевременностью отражения в учете операций;

- в обоснование выплат работникам Общества разработать и утвердить положения об оплате. При заключении трудовых договоров с работниками предусматривать в них все элементы оплаты труда и поощрений, либо делать ссылку на локальные акты и положения по оплате.

5. Аудит денежных средств

5.1. Аудит кассовых операций

За проверяемый период операций по кассе нет.

5.2. Аудит операций по расчетному счету

На проверку представлены:

- бухгалтерская отчетность общества за 2005г.;

- главная книга за 2005г.;

- платежные поручения за 2005г.;

- выписки банка из расчетного счета за периоде 01.01.2005г. по 31.12.2005г.

Проверкой установлено:

Рабочий план счетов бухгалтерского учета Общества приложена к Учетной политике, которая утверждена генеральным директором в январе 2005г., где предусматривается ведение счета 51 «Расчетный счет».

Согласно данным бухгалтерского учета остаток денежных средств на рублевых счетах Общества в банке по состоянию на 01.01.2005г. составляет 94990,00 руб., по состоянию на 31.12.2005г. составил 51170,00 руб.

В течение отчетного периода на расчетные счета общества поступило денежных средств в сумме 350000,00 руб., перечислено денежных средств в сумме 393820,00 руб.

Данные бухгалтерского учета соответствуют данным стр. 260 формы № 1 «Бухгалтерский баланс» на 31.12.05г.

В соответствие с п. 74 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998г. № 34н, суммы по расчетам с

банками, отражаемые в бухгалтерской отчетности, должны быть согласованны с ними и тождественны.

Кроме того, согласно ст. 12 Федерального закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Общество обязано проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Рекомендуем:

- регулярно проводить сверку остатков на расчетных счетах, открытых Обществом в учреждениях банка;

- выпиской со счета, письмом или актом сверки подтвердить остатки денежных средств на счетах по состоянию на 01.01.2006г.

Положение о безналичных расчетах в РФ, утвержденное Письмом ЦБ РФ от 03.10.2002г. № 2-П соблюдается.

В результате аудита расчетного счета существенных нарушений не установлено.

5.3. Аудит операций по валютным счетам

Объект проверки отсутствует, так как валютные счета в Обществе не открыты.

5.4. Аудит финансовых вложений

В ходе проверки установлено:

1. По состоянию на 01.01.2006г на счете 58/1 числятся остатки по счету на сумму 5000,00 руб.

Оборот по счету за 2005 год составляет 1352300,00 руб., в том числе:

- паи 5000,00 руб.

- акции 1347300,00 руб.

Нарушений не выявлено.

6. Аудит расчетов

6.1. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами

6.1.1. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками и прочими дебиторами

За проверяемый период расчеты с покупателями и заказчиками не проводилось. Вместе с тем по состоянию на 31.12.2005 года числится дебиторская задолженность в сумме 11000,00 руб. Данная задолженность возникла в результате того, что в бухгалтерском учете не списана государственная пошлина, связанная с государственной регистрацией выпусков ценных бумаг. Данную задолженность необходимо отнести на счет 68

«Расчеты по налогам и сборам» с последующим отнесением этой суммы на счета затрат.

В соответствии с п. 1 ст. 333.34 НК РФ организация должна в течении 3-х рабочих дней после дня уплаты государственной пошлины предоставить в налоговый орган по месту постановки на учет в качестве налогоплательщика расчет суммы государственной пошлины с указанием общего объема выпуска, вида и способа размещения ценных бумаг.

Рекомендуем:

- привести бухгалтерские проводки в соответствии с п. 5, п. 8 ПБУ 10/99.

6.1.2. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками и прочими кредиторами

Расчеты с поставщиками и подрядчиками производятся на основании договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.

Кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2005г. нет.

Замечаний нет.

6.2. Аудит расчетов с бюджетом

6.2.1. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль

На проверку представлены:

- декларации по налогу на прибыль за 2005г.;
- финансовая отчетность за 2005г. (Формы №1, 2).

Проверкой установлено:

Учетная политика для целей налогообложения на 2005 год утверждена, но в целях ведения налогового учета основные элементы учетной политики по формированию и списанию прямых и косвенных затрат, оценке незавершенного производства не определены.

В соответствии с п.2.3.4 дата получения доходов (осуществления расхода) в целях исчисления налога на прибыль определяется по методу начисления.

Согласно статье 313 НК РФ в целях исчисления налоговой базы по налогу на прибыль по итогам каждого отчетного (налогового) периода организация наряду с бухгалтерским обязана вести налоговый учет т.е. заполнять регистры налогового учета.

В налоговой декларации по налогу на прибыль организации за 2005 год отражены следующие данные:

Доходы от реализации - 0 руб.

Расходы, уменьшающую сумму доходов от реализации - 23500 руб.

Внереализационные расходы - 10020 руб.

Итого убыток - 33520 руб.

В первичном расчете налога на прибыль не отражен внереализационный доход.

В уточненном расчете налога на прибыль, сданном после сдачи годовой финансовой отчетности, включена сумма внереализационного дохода - 46109,00 руб., в результате чего сформирована прибыль в размере - 12589,00 руб.

Согласно ПБУ 15/01 "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" (утв. Приказом Минфина России от 2 августа 2001 г. N 60н) в случаях, предусмотренных законодательством, организация может осуществлять привлечение заемных средств путем выдачи векселей (далее - выданные заемные обязательства).

Выдача собственного векселя для целей привлечения заемных средств отражается у векселедателя за балансом на счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные". При этом при получении денежных средств после передачи собственного векселя, т.е. фактического получения займа, делается проводка по дебету счета 51 "Расчетные счета" и кредиту счета 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам".

Согласно п. 11 ПБУ 15/01 затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают, в частности, проценты и дисконт по причитающимся к оплате векселям. При этом применительно к обращению векселей в настоящем Положении под дисконтом понимается разница между суммой, указанной в векселе, и суммой фактически полученных денежных средств или их эквивалентов при размещении этого векселя.

В случае выдачи собственного векселя для привлечения заемных средств проценты за пользование такими заемными средствами могут представлять собой либо проценты, указанные в самом векселе (процентные векселя), либо дисконт при размещении векселя (разница между номиналом и фактически полученными денежными средствами за него).

При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается векселедателем в состав операционных расходов.

При этом организации дано право выбора, которое она должна зафиксировать в учетной политике: в целях равномерного (ежемесячного) включения сумм причитающихся процентов или дисконта в качестве расхода по выданным векселям организация-векселедатель может их предварительно учитывать как расходы будущих периодов.

Иными словами, схема бухгалтерских проводок может выглядеть следующим образом:

Д-т 009 - выдан собственный вексель в обеспечение возврата кредита

Д-т 51 К-т 66 - получен кредит в сумме фактически перечисленных денежных средств

Либо сразу Д-т 91 либо Д-т 97 К-т 66 - отражен дисконт или приходящиеся на текущий год проценты, указанные в векселе

Д-т 91 К-т 97 - ежемесячное списание дисконта или приходящихся на текущий год процентов, указанных в векселе

К-т 009 - получен к погашению ранее выданный собственный вексель

Д-т 66 К-т 51 - погашение векселя (по номиналу) и процентов

В соответствии с п.4 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001г. N 26н, предназначенное для управленческих нужд организации имущество со сроком полезного использования свыше 12 месяцев принимается к учету в качестве объекта основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которой при получении основных средств безвозмездно признается рыночная стоимость полученного основного средства на дату его принятия к бухгалтерскому учету (п.п.7, 10 ПБУ 6/01).

Полученные безвозмездно активы являются для организации внереализационными доходами (п.8 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999г. N 32н).

На основании Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000г. N 94н, и п.47 Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации, утвержденных Приказом Минфина России от 28.06.2000г. N 60н, безвозмездное получение основных средств отражается по дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет 08-4 "Приобретении объектов основных средств" (на котором формируется первоначальная стоимость объектов, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств) и кредиту счета 98 "Доходы будущих периодов", субсчет 98-2 "Безвозмездные поступления".

Сформированная первоначальная стоимость основных средств, принятых в эксплуатацию, списывается со счета 08, субсчет 08-4, в дебет счета 01 "основные средства".

По мере отпуска безвозмездно полученных ценностей на цели деятельности организации либо начисления по ним амортизации в бухгалтерском учете организации производится признание внереализационного дохода, что отражается по кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-1 "Прочие доходы", и дебету счета 98.

Согласно п.п.17, 18 ПБУ 6/01 объекты основных средств стоимостью не более 10000 руб. за единицу (или иного лимита, установленного в учетной политике исходя из технологических особенностей) разрешается списывать на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

Списание на затраты производства стоимости безвозмездно полученного имущества, используемого для нужд управления, отражается по дебету счета 26 "Общехозяйствен-

ные расходы" и кредиту счета 01. Одновременно в учете организации признается внереализационный доход в полной сумме, учтенной на счете 98.

В целях налогообложения прибыли доход в виде безвозмездно полученного имущества согласно п.8 ст.250 Налогового кодекса РФ признается внереализационным доходом (за исключением случаев, указанных в ст.251 НК РФ). При получении безвозмездно имущества оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст.40 НК РФ, но не ниже определяемой в соответствии с гл.25 остаточной стоимости - по амортизируемому имуществу и не ниже затрат на производство (приобретение) - по иному имуществу. Информация о ценах должна быть подтверждена налогоплательщиком - получателем имущества документально или путем проведения независимой оценки.

Датой получения указанного внереализационного дохода признается дата подписания сторонами акта приема - передачи имущества (пп.1 п.4 ст.271 НК РФ).

Рекомендуем:

- утвердить регистры налогового учета;
- применяя ЛБУ 18/02 исчислить сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств;
- произвести проверку доходов и расходов для целей налогообложения налогом на прибыль на основании данных регистров налогового учета;
- произвести перерасчет налогооблагаемой базы по налогу на прибыль и представить в органы МНС РФ уточненные декларации по налогу на прибыль за 2005 год, в порядке, определенном ст. 81 НК РФ.

6.2.2. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость

На проверку представлены:

- Налоговые декларации по НДС за 2005 г.;
- Оборотно-сальдовая ведомость за 2005 г.;
- Выписки банка за 2005 г.;
- Договора с поставщиками ТМЦ, работ (услуг);
- Первичные документы на приход товарно-материальных ценностей;
- Главная книга за 2005г.

Проверкой установлено, что в 2005 году налогооблагаемая база по налогу на добавленную стоимость отсутствует.

6.2.3. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на имущество

Проверкой установлено, что налогооблагаемая база по налогу на имущество отсутствует.

6.3. Аудит расчетов по оплате труда и единому социальному налогу

6.3.1. Аудит расчетов по заработной плате

В качестве источников информации для выборочной проверки по данному участку учета использовались следующие документы:

- приказы руководителя о приеме на работу, о переводе, об установлении доплат надбавок;
- табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы;
- расчетно-платежные ведомости;
- личные карточки работников и другие документы;
- данные синтетического и аналитического учета и другие учетные регистры;
- главная книга за 2005 год;
- Форма №Т-3 «Штатное расписание»;
- Оборотные ведомости;
- Бухгалтерский баланс на 31.12.2005г.

Среднесписочная численность работников за 2005 год составил 2 человека.

Расчеты по оплате труда учитываются на счете 70 «Расчеты по оплате труда». Аналитический учет по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» ведется по каждому работнику Общества в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ от 31.10.2000г. № 94н.

В соответствии с п. 4 ст. 272 НК РФ расходы на оплату труда признаются Обществом в налоговом учете в качестве расходов ежемесячно исходя из сумм, начисленных в соответствии со ст. 255 НК РФ.

Обществу следует иметь в виду также тот факт, что с введением в действие Налогового кодекса изменился подход к определению расходов по оплате труда, включаемых в затраты и учитываемых при налогообложении прибыли. В соответствии со ст.255 НК РФ в расходы на оплату труда включаются «любые начисления работникам в денежной и натуральной форме, предусмотренные законодательством, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами. расходы на оплату труда должны учитываться для целей налогообложения прибыли только в том случае, если нормы коллективного договора, правил внутреннего трудового распорядка организации, положений о премировании и (или) других локальных нормативных актов, принятых организацией, отражены в конкретном трудовом договоре, заключаемом между работодателем и работником».

В соответствии с п. 1 ст. 272 НК расходы, принимаемые для целей налогообложения признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся; расходы на оплату труда признаются в качестве расхода, ежемесячно исходя из суммы начисленных в соответствии со ст. 255 НК РФ расходов на оплату труда.

Обращаем внимание, что в соответствии со ст. 22 Трудового кодекса Российской Федерации (ТК РФ), работодатель обязан выплачивать в полном размере причитающуюся работникам заработную плату в сроки, установленные настоящим Кодексом, коллективным договором, правилами внутреннего трудового распорядка организации, трудовыми договорами, ст. 133 ТК РФ определяет минимальный размер оплаты труда.

Рекомендуем:

- регулярно начислять работникам заработную плату;
- разработать единую форму трудового договора в соответствии с требованиями действующего законодательства;
- в Трудовых договорах указывать все виды оплаты труда, причитающиеся дачной категории работников.

6.3.2. Аудит расчетов по единому социальному налогу и налогу на доходы физических лиц

В качестве источников информации для выборочной проверки по данному участку учета использовались следующие документы:

- главная книга за 2005 г.;
- бухгалтерская отчетность за 2005 г.;
- расчет авансовых платежей по единому социальному налогу за 2005г.

Проверкой установлено, что ввиду отсутствия налоговой базы (суммы начисленной заработной платы), ЕСН и НДФЛ не начислялся.

6.4. Аудит расчетов с подотчетными лицами

В качестве источников информации для выборочной проверки по данному участку учета использовались следующие документы:

- бухгалтерская отчетность за 2005 г.;
- главная книга за 2005г.

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами», в соответствии с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета.

Проверкой установлено, подотчетные суммы не выдавались, отчеты по выданным подотчетным суммам не составлялись.

6.5. Аудит расчетов с учредителями

В соответствии с учредительными документами Уставный капитал общества определен в размере 998000 руб. По состоянию на 31.12.2005 года учредители (ОАО «Ямалтрансстрой») оплатили акции путем внесения акций ОАО «Нефтересурсы» в сумме 998000 руб.

Однако оплата акций произошла после истечения срока, установленного абзацем 2 п.1 ст. 34 Закона N 208-ФЗ.

7. Аудит капитала

7.1. Аудит уставного капитала

На проверку представлены:

- главная книга за 2005 г.;
- финансовая отчетность за 2005 г.;
- оборотно-сальдовая ведомость за 2005 г.;
- устав ОАО «Ямалтрансстрой».

Проверкой установлено:

Сальдо на 01.01.2006г. по счету 80 «Уставный капитал» составляет 998000 руб. и соответствует стр. 410 бухгалтерского баланса (форма № 1).

Изменения в Уставный капитал за проверяемый период не вносились.

7.2. Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

На проверку представлены:

- Главная книга за 2005 г.;
- Оборотно-сальдовая ведомость за 2005 года;
- Финансовая отчетность за 2005 года;
- Бухгалтерские справки.

Проверкой установлено:

Убыток, подлежащий покрытию на 31.12.2005г. по данным бухгалтерского учета составил - 34 тыс. руб.

8. Аудит формирования финансовых результатов и распределения при-

были

Аудиторской проверкой правильности формирования финансовых результатов и распределения прибыли установлено, что выручка от продаж, себестоимость, прочие доходы и расходы, прибыль отражены на счетах бухгалтерского учета в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н и Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

Согласно отчета о прибылях и убытках (далее форма №2) за 2005 год

выручка от реализации составила,- нет;

Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) - 24 тыс. руб.;

Валовая прибыль - (-24) тыс. руб.;

Прибыль (убыток) от продаж - 24 тыс. руб.;

Внереализационные расходы - 10 тыс. руб.;

Прибыль (убыток) до налогообложения - (-34) тыс. руб.

При проведении аудита выборочной проверкой установлено.

Не указаны суммы отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, что значительно затрудняет исчисление бухгалтерской прибыли и суммы налога на прибыль за отчетный период. При условии соблюдения требований ПБУ 18/02 изменится сумма валюты баланса.

Предлагаем провести ревизию регистров бухгалтерского учета и на их основе создать регистры налогового учета, с соблюдением всех требований ст.313 НК РФ.

Сделать соответствующие исправления в бухгалтерских проводках.

Согласно п. 11 Приказа Минфина РФ от 22.07.2003г. №67н «в случаях выявления организацией неправильного отражения хозяйственных операций текущего периода до окончания отчетного года исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, когда искажения выявлены. При выявлении неправильного отражения хозяйственных операций в отчетном году после его завершения, но за который годовая бухгалтерская отчетность не утверждена в установленном порядке, исправления производятся записями декабря года, за который подготавливается к утверждению и представлению в соответствующие адреса годовая бухгалтерская отчетность.

В соответствии со ст.54 НК РФ «при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем (отчетном) налоговом периоде перерасчет налоговых обязательств производится в периоде совершения ошибки. В случае невозможности определения конкретного периода корректируются налоговые обязательства отчетного периода, в котором выявлены ошибки (искажения)».

Учитывая то, что на составление и предоставление квартальной отчетности отводится 30 дней, а годовой - 90 дней (п.2 ст. 15 федерального закона «О бухгалтерском учете») документы, полученные после окончания отчетного периода, но до даты утверждения отчетности должны быть от-

ражены в том периоде, к которому они относятся.

Рекомендуем:

- определять нераспределенную прибыль и текущий налог на прибыль с учетом требований ПБУ 18/02 и действующих законодательных актов и составлять месячную бухгалтерскую отчетность;

- провести выверку всех счетов внести соответствующие изменения в бухгалтерскую отчетность и привести бухгалтерский учет в соответствие с требованиями действующих законодательных актов, с учетом и других нарушений отмеченных в данном отчете.

9. Аудит забалансовых счетов

9.1. Аудит счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»

На проверку представлены:

- бухгалтерская отчетность за 2005 год;
- главная книга;
- оборотная ведомость.

Проверкой установлено:

В соответствии с Планом счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000г. счет 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные" предназначен для обобщения информации о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей. В случае, если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные", списываются по мере погашения задолженности.

В бухгалтерском балансе общества (форма №1) за 2005 год в разделе «Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах», остатки на начало года и на конец года обществом не отражены

Генеральный директор
ООО «Мангазея-аудит»



Лехнер Н.В.