

**Письменная информация (отчета) ревизора
по результатам проведения инициативного аудита за 2016г.
Владимирской областной общественной организации «Центр правовой
защиты «Правосфера»»**

Гусь-Хрустальный 2017 г.

Целью проверки являлось подтверждение достоверности бухгалтерского учета и налоговой отчетности за 2016 год и соответствия совершенных финансовых и хозяйственных операций требованиям действующего законодательства РФ.

При проведении первой проверки Ревизор руководствовался:

- Федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 19 «Особенности первой проверки аудируемого лица», введенным постановлением Правительства РФ от 16.04.2005 № 228, которое устанавливает единые требования в отношении проверки остатков по счетам бухгалтерского учета на начало отчетного периода при проведении аудита впервые, или, когда аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица за предыдущий период проводился другим аудитором.

- Федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 26 «Сопоставимые данные в финансовой (бухгалтерской) отчетности», введенным Постановлением Правительства РФ от 25.08.2006 № 523, которое устанавливает единые требования в отношении рассмотрения в ходе аудита сопоставимых данных в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

В ходе проверки Ревизором выполнены:

- анализ системы внутреннего контроля;
- проверка состояния бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности;
- проверка соблюдения ООО «Правосфера» применимого законодательства и нормативных актов при совершении финансово-хозяйственных операций;
- проверка материалов инвентаризации имущества и обязательств.

Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет исполнительный орган Организации - Правление ООО «Правосфера».

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

Ответственность за соблюдение применимого законодательства Российской Федерации и ведение бухгалтерского учета при совершении финансово-хозяйственных операций несет исполнительный орган Организации - Правление ООО «Правосфера».

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

Ревизия планировалась и проводилась 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 проверки и трудозатрат, проверка проводилась выборочно, и выборка определялась с учетом вероятности искажений для каждой статьи отчетности.

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

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

В ходе проверки Ревизором 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 учета, 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;
- анализ материалов инвентаризации имущества и обязательств, проведенной перед составлением годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- обзор распорядительной документации, договоров, переписки, актов сверки взаиморасчетов;

При проверке были рассмотрены следующие участки бухгалтерского учета:

- основные средства;
- сырье, материалы и другие аналогичные ценности;
- дебиторская задолженность;
- денежные средства;
- смету текущих затрат Организации;
- нераспределенная прибыль;
- кредиторская задолженность;
- операции, учитываемые на забалансовых счетах;
- выручка от продажи товаров, работ, услуг;
- прочие доходы и расходы
- управленческие расходы.

1. Проверка учетной политики

Учетная политика Организации на период проверки утверждена Приказом № ОД-06/2016 от 01.04.2016г.

Ревизор отмечает, что учетная политика Предприятия должна быть разработана в соответствии с:

- Приказом Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98 (до 01.01.2009г.);
- Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 N 106н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (в ред. Приказа Минфина РФ от 11.03.2009 N 22н);
- Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;

– Налоговым кодексом РФ.

К обязательным элементам учётной политики относятся:

- рабочий план счетов бухгалтерского учёта, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учёта в соответствии с требованиями своевременности и полноты учёта и отчётности;
- формы первичных учётных документов, регистров бухгалтерского учёта, а также документов для внутренней бухгалтерской отчётности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учётной информации, а так же порядок контроля за хозяйственными операциями.

Ревизор отмечает, что в учетной политике не полностью раскрыты следующие положения:

- отсутствует график документооборота;
- формы первичных учётных документов, регистров бухгалтерского учёта, а также документов для внутренней бухгалтерской отчётности.

Ревизор отмечает, что в Учетной политике Предприятия не в полной мере раскрыты требуемые законодательством РФ общие положения, организационные и методологические аспекты.

2. Проверка организации финансового (бухгалтерского) учета

Система финансового (бухгалтерского) учета - совокупность конкретных форм и методов, зафиксированных в учетной политике Организации, обеспечивающих возможность вести учет своего имущества, обязательств и хозяйственных операций в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения в учетных регистрах на основании первичных документов, т.е. осуществлять ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности.

В ходе проверки мною произведена оценка системы бухгалтерского учета, которая показала, что в основном организация системы бухгалтерского учета организации соответствует действующему законодательству РФ.

Оценка системы бухгалтерского учета проведена по следующим направлениям:

- организационная структура бухгалтерской службы организации;
- порядок отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета, формы и методы обобщения таких регистров;
- порядок подготовки периодической бухгалтерской отчетности на основе данных бухгалтерского учета;
- роль и место средств вычислительной техники в ведении учета и подготовки отчетности;
- учетная политика и основные принципы ведения бухгалтерского учета.

В ходе оценки системы бухгалтерского учета нами отмечено следующее.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтером в единственном числе.

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

Систему бухгалтерского учета Общества можно считать в основном обеспечивающей возможность подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности, так как:

- в основном операции фиксируются в бухгалтерском учете в правильных суммах;
- в основном операции отражаются на надлежащих счетах бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством и принятой в организации учетной политикой.

3. Проверка учредительных документов

Целью проверки учредительных документов организации является установление соответствия данных документов действующему законодательству Российской Федерации.

В ходе проверки учредительных документов были представлены следующие документы:

- Устав ООО «Правосфера»;
- Протоколы общего собрания членов и правления ООО «Правосфера»

Утвержденные положения Устава во всех существенных аспектах соответствовали на момент его утверждения действующему законодательству РФ.

4. Ревизия основных средств (счета 01, 02 и др.).

В бухгалтерском учете ВООО «Правосфера» отсутствовало имущество, соответствующее критериям оценки внеоборотных активов.

4.1. Ревизия материальных запасов (счета 26)

Материально-производственные запасы в ВООО «Правосфера» приобретались по мере необходимости и на момент проведения проверки находились в использовании. Расходы по приобретенным, и переданным в эксплуатацию материалам учитывались в расходах по текущей деятельности, учет для сохранности осуществлялся на забалансовом счете.

Проверка достоверности данных, отраженных в бухгалтерском учете по состоянию на 31.12.2016, была основана на анализе главной книги, оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счетах 26 «Общехозяйственные расходы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и других, договоров с поставщиками, данных складского учета, ведомостей учета движения товарно-материальных ценностей, актов списания ТМЦ в производство, других первичных документов.

По материальным запасам были проведены следующие аналитические процедуры:

- данные бухгалтерского баланса сверены с данными синтетического и аналитического бухгалтерского учета;
- проанализированы материалы инвентаризации;
- проверено применение учетной политики в части отражения операций с запасами.

Проверка проводилась выборочным методом.

Правильность оформления материалов инвентаризации производственных запасов и отражения результатов инвентаризации в учете.

Замечаний по оформлению материалов инвентаризации и отражению ее результатов в учете нет.

В результате инвентаризации материальных запасов не выявлены расхождения фактического наличия с данными бухгалтерского учета.

В процессе приобретения и изготовления материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по фактическим затратам на их приобретение, с учетом налога на добавленную стоимость.

При поступлении материалов на основании сопроводительных документов поставщика в организации оформляется приходный ордер по форме М-4, акт сверки, товарный чек, счет-фактура входящая, что оформляется бухгалтерскими записями дебет 26 кредит 60.

В состав фактических затрат по приобретению сырья и материалов включаются оплата поставщикам сырья и материалов с учетом налога на добавленную стоимость.

Списание стоимости израсходованных МПЗ производится на основании формы № М-11 «Требование-накладная» и актов на списание.

При отпуске товарно-материальных ценностей для использования в основной деятельности и ином выбытии их оценка производится по стоимости единицы. Данный способ оценки применялся в течение всего проверяемого периода.

Рекомендации:

1. производить учет материалов в соответствии применяемого плана счетов в аналитике;

2 организовать контроль за движением активов, которые имеют стоимость не более 40 000,00руб. с длительным сроком полезного использования (более 12 месяцев);

3. организовать контроль и выдачу доверенностей на получение материальных ценностей в соответствии с Инструкцией от 14.01.1967г. №17 Министерства финансов СССР «О порядке выдачи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей и отпуска их по доверенности».

4. списание материалов осуществлять по видам деятельности – коммерческой и некоммерческой – отдельно.

5. Аудит расходов

5.1. Ревизия затрат для целей бухгалтерского учета

В результате проверки установлено следующее.

В соответствии с абз 10 п. 4.1..6 Устава Организации Общее Собрание ежегодно утверждает годовой финансовый план, в соответствии с абз. 3 п. 4.1.16. принимает решение о размере и порядке уплаты ее участниками (членами) членских и иных имущественных взносов. В соответствии с абз. 4 п. 4.2.5. Устава к компетенции Составы Правления Организации относится дача согласия на совершение сделок, выходящих за рамки утвержденной сметы расходов.

Решения об утверждении размера и порядка уплаты ее участниками (членами) членских и иных имущественных взносов на 2016 г. Общим Собранием не принималось, годовой финансовый план не утверждался.

5.2. Материальные расходы.

Рекомендую составить акты на списание материалов и отразить операции в бухгалтерском учете.

В целях обеспечения сохранности МБП, переданных в эксплуатацию, в Товариществе должен осуществляться оперативный учет и контроль за их движением по каждому материально ответственному лицу.

5.3. Заработная плата.

В 2016 году ООО «Правосфера» не утверждала штатного расписания выплат по трудовым договорам и договорам гражданско-правового характера не производила.

5.4. Ревизия денежных средств.

5.4.1. Проверка кассовых операций

Проверка проводилась сплошным способом.

Проверены: первичные документы.

Для проверки предоставлены следующие документы:

- регистр по счету 50 «Касса»,

В данном акте зафиксировано, что по результатам инвентаризации установлено: излишек и недостачи в кассе наличных денежных средств не выявлены. Номера последних, приходного и расходного кассовых номеров, соответствуют действительности.

Согласно действующему законодательству, регламентирующему хозяйственно-финансовую сферу юридических лиц, по определению понятия «первичный учётный документ» каждый документ должен содержать подпись ответственного лица.

В соответствии со статьей 6 Федерального закона от 21.11.1996г. №129ФЗ «О бухгалтерском учете ответственность за организацию бухгалтерского учета в организациях, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несут руководители организаций.

Лимит остатка наличия денежных средств по кассе не нарушался.
За проверяемый период свободные денежные средства сдавались в банк.

5.4.2. Проверка операций по расчетным счетам.

Все операции, отраженные в выписках с расчетных счетов, подтверждаются первичными документами.

Все документы, прилагающиеся к выпискам банков, содержат отметку банка.

Существенных замечаний не выявлено в части отражения операций в бухгалтерском учете Организации.

5.5. Ревизия расчетов.

5.5.1. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, дебиторами и кредиторами.

При проведении проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками, с дебиторами и кредиторами были проверены первичные документы по формированию дебиторской и кредиторской задолженности (счета фактуры, акты, платежные поручения).

Проверка производилась выборочным способом, принцип выборки – по наиболее значимым операциям.

В бухгалтерском учете расчеты отражались по следующим счетам:

- 60.1 «Расчеты с поставщиками»;
- 20.2 «Расходы, связанные с оказанием услуг»;

Оплата поставщикам по полученным услугам осуществлялась в основном безналичным путем, через расчетные счета банка. Первичные документы от поставщиков прилагались к выпискам банка на дату оплаты.

Оплата по счетам производилась наличным путем, т.е. деньги поступали в кассу Организации..

Документы по операциям, которые подтверждают данные расходы, для проверки были представлены в составе: счета фактуры, акты выполненных работ.

Сверка расчетов с поставщиками осуществлялась регулярно.

5.5.2. Проверка расчетов с бюджетом.

5.5.2.1. Расчеты по единому налогу, взимаемому по упрощенной системе налогообложения.

В части исчисления единого налога, взимаемого по упрощенной системе налогообложения по моему мнению можно использовать разъяснения Департамента налоговой и таможенно - тарифной политики Минфина РФ в Письме от 2 сентября 2008 г. N 03-11-04/2/129

Средства ВООО «Правосфера» состоят, в частности, из обязательных платежей, вступительных и иных взносов членов Организации, а также взносов по договорам займа.

В соответствии с пунктом 1 статьи 346.15 Налогового кодекса РФ (далее - Кодекс) налогоплательщики при применении упрощенной системы налогообложения должны включать в состав доходов, учитываемых при определении объекта налогообложения по налогу, доходы от реализации и внереализационные доходы. Указанные доходы определяются соответственно исходя из положений статей 249 и 250 Кодекса. Доходы, предусмотренные статьей 251 Кодекса, в составе доходов не учитываются.

Пунктом 2 статьи 251 Кодекса установлен перечень доходов, признаваемых целевыми поступлениями (за исключением целевых поступлений в виде подарочных товаров), которые не учитываются при определении налоговой базы. К ним относятся

целевые поступления из бюджета и целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно от других организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению. При этом налогоплательщики - получатели указанных целевых поступлений обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевых поступлений.

Для целей налогообложения не являются доходами, учитываемыми в налоговой базе, вступительные и членские взносы (подп. 1 п. 2 ст. 251 Кодекса). В том случае, если члены ВООО «Правосфера» финансируют общехозяйственные расходы по Уставным видам деятельности посредством уплаты ими вступительных или членских взносов, а также по договорам займов поступление указанных сумм целевого финансирования ВООО «Правосфера» в целях налогообложения не учитывается.

Согласно подпункту 3 пункта 2 статьи 251 Кодекса, к целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности относятся суммы финансирования из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов, выделяемые на осуществление уставной деятельности некоммерческих организаций.

Согласно п. 1 ст. 807 ГК РФ по договору займа одна сторона (заимодавец) предоставляет в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить заимодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества.

В соответствии со ст. 41 НК РФ доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с главами "Налог на доходы физических лиц", "Налог на прибыль организаций" НК РФ.

Согласно Письму Минфина России от 09.02.2015 N 03-03-06/1/5149 материальная выгода, полученная организацией от пользования беспроцентным займом, не увеличивает налоговую базу по налогу на прибыль организаций.

Учитывая изложенное, целевые средства, а также средства по договорам займа, поступившие в ВООО «Правосфера» на ведение уставной деятельности – при определении налоговой базы не учитываются.

В части доходов по коммерческой деятельности ВООО «Правосфера» является плательщиком единого налога по упрощенной системе налогообложения. Объектом налогообложения является «доход минус расходы».

5.5.2.2. Налог на имущество.

Установлено, что в 2016 г. у ВООО «Правосфера» не возникало обязанности оплаты налога на имущество.

5.5.2.3. Налог на доходы физических лиц.

В соответствии со статьей 207 главы 23 Налогового кодекса РФ ВООО «Правосфера» является налоговым агентом, обязанным из средств, выплачиваемых физическим лицам, исчислять, удерживать и перечислять в бюджет налог на доходы физических лиц.

Установлено, что в 2016 г. у ВООО «Правосфера» не возникало обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет налога на доходы физических лиц.

5.5.2.4. Проверка расчетов по обязательному пенсионному страхованию.

На основании Федерального закона от 15 декабря 2001 года № 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" ВООО «Правосфера» является плательщиком взносов на обязательное пенсионное страхование с выплат физическим лицам. При проверке расхождения данных бухгалтерского учета с расчетами, представленными в Пенсионный Фонд Российской Федерации за проверяемый период, не выявлены.

5.5.2.5. Проверка расчетов с фондом социального страхования.

В соответствии с действующим законодательством ВООО «Правосфера» ежеквартально представляет в исполнительный орган ФСС расчетную ведомость по страховым взносам от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по исчислению данных взносов.

При проверке расхождения данных бухгалтерского учета с расчетами, представленными в Фонд Социального страхования за проверяемый период, не выявлены.

5.6. Бухгалтерская отчетность Организации

В силу п. 1 ст. 13 Закона о бухгалтерском учете все организации обязаны составлять на основе данных синтетического и аналитического учета бухгалтерскую отчетность. Общественные организации должны формировать годовую отчетность (по состоянию на 31 декабря отчетного года), а также промежуточную нарастающим итогом с начала года - месячную и квартальную (ст. 14 Закона о бухгалтерском учете).

В отличие от сметы доходов и расходов ВООО «Правосфера», а также отчета о ее выполнении, которые являются в первую очередь внутренними документами финансового планирования и контроля, бухгалтерская отчетность отражает фактические результаты деятельности товарищества, его имущественное и финансовое положение и представляется внешним пользователям. В Законе о бухгалтерском учете (п. 1 ст. 15) названы две категории пользователей - учредители, участники организации и органы государственной статистики по месту регистрации организации. Таким образом, бухгалтерская отчетность должна быть представлена на обозрение членам ВООО «Правосфера» (порядок представления может быть оговорен в уставе или в учетной политике Организации). Кроме того, в силу пп. 5 п. 1 ст. 23 НК РФ ВООО «Правосфера» обязана направлять бухгалтерскую отчетность в налоговый орган по месту нахождения. Сроки представления отчетности следующие: годовая – до 30 апреля года, следующего за отчетным периодом.

По согласованию с налоговыми органами Организация может предоставлять бухгалтерскую отчетность по упрощенной процедуре и формам отчетности. В этом случае в состав годового бухгалтерского отчета Организации разрешается включать только форму №1 «Бухгалтерский баланс», № 2 «Отчет о финансовых результатах и их использовании».

В составе годового бухгалтерского отчета пояснительная записка не представляется.

6. ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕННОЙ РЕВИЗИИ

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

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

Бухгалтерский учет Предприятия ведется в основном в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета, утвержденными:

– Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н;
- 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 актами.

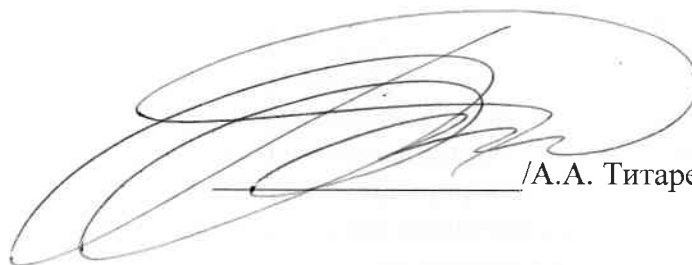
Программа ревизии состояния бухгалтерского учета была разработана таким образом, чтобы определить степень соответствия отражения фактов совершенных Организацией финансово-хозяйственных операций действующему законодательству.

По мнению ревизора, за исключением влияния на финансовую (бухгалтерскую) отчетность обстоятельств, изложенных в предыдущей части, финансовая (бухгалтерская) отчетность ООО «Правосфера» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2016 г. и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

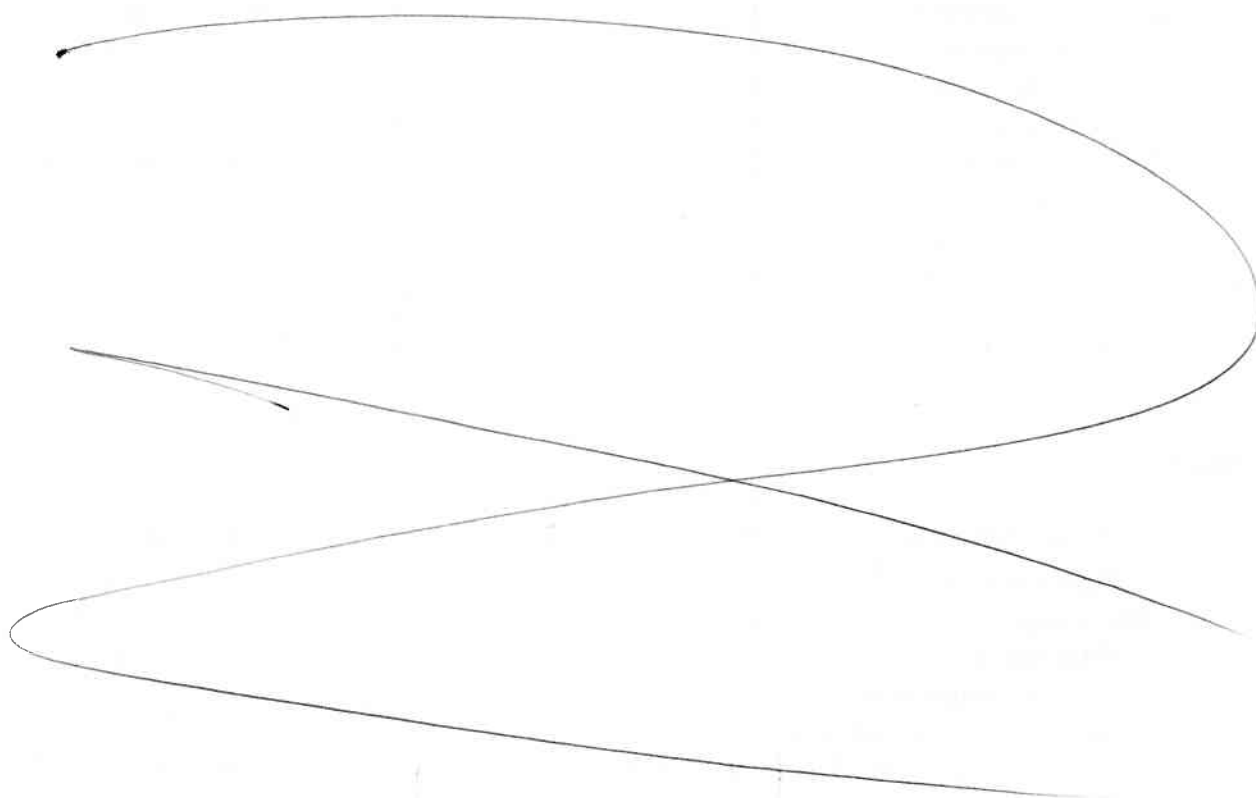
Данная письменная информация предназначена исключительно для использования руководством внутри ООО «Правосфера» и не должна быть использована в других целях.

01.03.2017 г.

Ревизор



/А.А. Титаренко/



Пролито и
Пронумеровано 6-74
Листа 1
А.А. Гитаренко