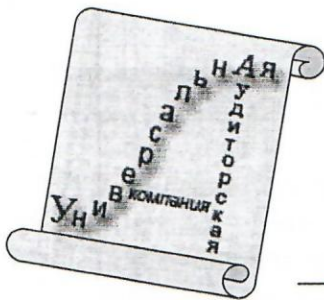




ООО «Универсальная аудиторская компания»
ИНН 2635216366 КПП 263501001
355035 г. Ставрополь, пр. Кулакова, 9б, офис 208
тел/факс (8652) 56-53-05, stavaudit@list.ru

Исх. **8**
22 марта 2021 г.

Конфиденциально

Экз. № _____

ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ
(краткий отчет)
аудитора по результатам проведенного аудита
годовой бухгалтерской отчетности
ООО «ЮгСтройПодряд»
за 2020 г.
руководству организации и единственному учредителю

Отчет получен:

(подпись) (Павлов Ю.А.)
Ф.И.О.
(подпись) (Земцев А.А.)
Ф.И.О.
«22» марта 2021 г.

г. Ставрополь
2021 г.

Оглавление

1.	Существенность	5
2.	Объект аудита.....	5
3.	Ответственность руководства аудируемого лица.....	6
4.	Методы аудита	6
5.	Вопросы непрерывности деятельности	6
6.	Информация о недобросовестных действиях руководства или сотрудников	7
7.	Информация о несоблюдении Обществом нормативных актов (как случайном, так и сознательном).....	7
8.	Общие результаты проверки состояния внутреннего контроля у экономического субъекта, описание значимых недостатков системы внутреннего контроля и неоткорректированных искажений	7
8.1.	Результаты анализа процедуры инвентаризации имущества и обязательств, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.....	8
8.2.	Результаты проверки состояния бухгалтерского учета и отчетности соблюдения законодательства при совершении финансово-хозяйственных операций	9
8.3.	Анализ средств компьютерной обработки данных	9
8.4.	Анализ положений учетной политики	9
8.5.	Отдельные замечания, выявленные в ходе аудита	10
9.	Общие выводы по результатам проведенного аудита.....	16

В соответствии с договором № А-13/12/20 от 15.12.2020 между ООО «Универсальная аудиторская компания» и ООО "ЮгСтройПодряд" проведен аудит годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2020г.

Сведения об аудируемом лице:

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью "ЮгСтройПодряд"
Сокращенное наименование:	ООО "ЮгСтройПодряд"
Государственный регистрационный номер:	1042600281162
Место нахождения, телефон:	355045, Ставропольский край, г.Ставрополь, ул.Пирогова, д.37
Почтовый адрес:	355045, Ставропольский край, г.Ставрополь, ул.Пирогова, д.37
Идентификационный номер налогоплательщика/Код причины постановки на учет:	ИНН 2635074707 КПП 263501001

Сведения об аудиторе:

Полное наименование официального аудитора	Общество с ограниченной ответственностью «Универсальная аудиторская компания»
Государственная регистрация:	Свидетельство о государственной регистрации ООО «Универсальная аудиторская компания» серия 26 №004226961, выдано Межрайонной ИФНС №11 по Ставропольскому краю от 22.01.16г. ОГРН 1162651050968
Постановка на налоговый учет	Свидетельство серия 26 №004226962, выдано Межрайонной ИФНС №12 по Ставропольскому краю от 22.01.16г. ИНН 2635216366 КПП 263501001
Юридический адрес:	г. Ставрополь
Фактический адрес:	355035 г. Ставрополь, проспект Кулакова 9Б
Номер телефона (факса), электронный адрес	тел/факс 8(8652) 56-53-05 stavaudit@list.ru
Является членом саморегулируемой организации	СРО аудиторов Ассоциация "Содружество" ОРНЗ 11606057425

Уважаемый Юрий Алексеевич!
Уважаемый Александр Алексеевич!

Мы составили настоящую письменную информацию по результатам аудита бухгалтерской отчетности ООО «ЮгСтройПодряд» составленной по российским стандартам составления отчетности за 2020 год в целях надлежащего информирования лиц, отвечающих за корпоративное управление, что является требованием международных стандартов аудита, в частности МСА 260.

Мы определили, что Павлов Юрий Алексеевич как основной участник, владеющий 100 % долей в уставном капитале Общества, является надлежащим получателем информации по аудиту и наделен полномочиями лица, отвечающего за корпоративное управление, исходя из определения термина, данного в международных стандартах аудита.

В свою очередь Земцев Александр Алексеевич, как генеральный директор ООО «ЮгСтройПодряд» является уполномоченным лицом Общества.

Пунктом 5.1.9. трудового договора от 21 сентября 2016 года на генерального директора возложены обязанности по организации бухгалтерского учета и предоставлению отчетности Общества.

Настоящая информация не предназначена для третьих лиц. Аудитор не несет ответственности перед третьими лицами в случае распространения данной информации Вами, как получателем.

В ходе аудита мы провели оценку наличия риска существенных искажений в отчетности, как по причине недобросовестных действий, так и по причине ошибки. Руководствуясь информацией, полученной нами о характере бизнеса ООО "ЮгСтройПодряд", мы определили в качестве наиболее рискованных областей:

- дебиторскую задолженность,
- кредиторскую задолженность,
- основные средства,
- заемные средства,
- выручку,
- расходы по обычным видам деятельности.

По данным разделам мы провели расширенные детальные тесты и аналитические процедуры с тем, чтобы собранные доказательства оказались достаточными и надежными для формирования нашего мнения.

Кроме того, мы запросили у Вас письменные подтверждения по некоторым вопросам в рамках МСА 580 «Письменные заявления», что является стандартной процедурой любого аудита.

Далее в настоящей письменной информации мы приводим вопросы, которые считаем нужным сообщить Вам, однако в наши задачи не входил полноценный анализ вопросов, которые могут иметь значение для корпоративного управления. Наши процедуры были ограничены целями аудита бухгалтерской отчетности ООО "ЮгСтройПодряд" (далее Общество) за 2020 год.

Целью формирования настоящей письменной информации (краткого отчета) является подведение итогов проделанной работы, составление краткого резюме по результатам проведенного аудита и доведение до лиц, отвечающих за корпоративное управление Общества мнения Аудитора в отношении:

- уровня организации применяемой в Обществе системы внутреннего контроля;
- последовательности применения Обществом принятой учетной политики и соответствия основных используемых Обществом методов учета действующему законодательству РФ
- достоверности годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

В настоящем Отчете приводится описание отдельных выявленных нарушений (несоответствий) влияние которых на показатели годовой бухгалтерской отчетности не носит существенного характера.

Кроме того, обнаруженные в ходе аудита замечания в отношении порядка оформления первичных документов, информация об иных несоответствиях, не оказывающих существенного влияния на достоверность годовой бухгалтерской отчетности, с целью организации работы по их своевременному устранению переданы главному бухгалтеру Общества в виде рабочих материалов.

Описание выявленных нарушений имеет своей целью обратить внимание системы внутреннего контроля Общества на имеющиеся недостатки с целью повышения эффективности ее функционирования и сведения к минимуму рисков искажения бухгалтерской отчетности.

Ввиду наличия в действующем законодательстве в сфере хозяйственной деятельности, в частности в налоговом законодательстве норм, допускающих неоднозначное толкование, наша оценка фактов хозяйственной деятельности может не совпадать с интерпретацией этих фактов налоговыми и иными контролирующими органами.

1. Существенность

К существенным нарушениям относятся нарушения, результаты которых приводят к искажению показателей годовой бухгалтерской отчетности в сумме, превышающей по отдельности или в целом уровень существенности, или носят качественный характер.

Под уровнем существенности понимается предельное значение искажения бухгалтерской отчетности, начиная с которого квалифицированный пользователь этой отчетности с большой степенью вероятности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения. Уровень существенности по бухгалтерской отчетности за 2020 год составляет 3 600 тыс.руб.

2. Объект аудита

Нами проведен аудит годовой бухгалтерской отчетности ООО "ЮгСтройПодряд" за 2019г. в соответствии с:

- Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- Международными стандартами аудита (МСА);
- Внутрифирменными Положениями и методиками.

Годовая бухгалтерская отчетность представлена Обществом в следующем составе:

- Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- Отчет о финансовых результатах за 2020 год;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - ✓ Отчет об изменении капитала за 2020 год;
 - ✓ Отчет о движении денежных средств за 2020 год;
 - ✓ Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Ответственность руководства аудируемого лица

В соответствии с действующим законодательством РФ, ответственность за достоверность бухгалтерской отчетности, адекватные бухгалтерские записи и состояние внутреннего контроля возложена на руководство Общества. Ответственность руководства заключается также в принятии своевременных мер по предупреждению и устранению выявленных искажений годовой бухгалтерской отчетности.

Лица, ответственные за организацию и ведение учета в проверяемом периоде:

Генеральный директор – Земцев Александр Алексеевич, трудовой договор от 21.09.2016г.

4. Методы аудита

Исходя из разумности сроков проведения проверки и трудозатрат, проверка осуществлялась выборочно. Выборка определялась с учетом вероятности искажений для каждой статьи отчетности. В свою очередь, вероятность искажения статьи обусловлена как внутренними, так и внешними объективными и субъективными факторами, которые так же приняты во внимание Аудитором.

Методика аудиторской проверки состояла в проведении выборочных аудиторских процедур по тестированию системы внутреннего контроля и тестированию сальдо счетов.

Объем выборки первичных документов определялся по каждой существенной статье годовой бухгалтерской отчетности таким образом, чтобы обеспечить максимальную вероятность обнаружения ошибок, существенно влияющих на достоверность годовой бухгалтерской отчетности. При этом учитывались:

- значимость статьи отчетности;
- количество факторов влияющих на данную статью хозяйственных операций;
- средняя величина хозяйственной операции;
- степень однотипности хозяйственных операций;
- наличие изменений внешних и внутренних факторов.

При проведении тестирования сальдо счетов на отчетные даты нами анализировались данные, подтверждающие полноту, точность, факт совершения и отражения в учете наиболее существенных финансово-хозяйственных операций Общества.

5. Вопросы непрерывности деятельности

По нашему мнению, финансовое положение Общества является устойчивым. На конец 2020 года чистые активы имеют положительное значение. Нами не выявлены факторы,

которые могли бы свидетельствовать о возможности или намерениях руководства прекратить деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

6. Информация о недобросовестных действиях руководства или сотрудников

В ходе аудита нами так же не выявлены факты, которые могли бы свидетельствовать о недобросовестных действиях сотрудников Общества способных негативно повлиять на деятельность Общества.

7. Информация о несоблюдении Обществом нормативных актов (как случайном, так и сознательном).

В ходе исполнения договора Аудитор пришел к выводу, что Обществом в целом соблюдаются требования применимых к его деятельности нормативных актов.

Отдельные вопросы, в отношении которых возможны разногласия с контролирующими органами и рекомендации по минимизации рисков отражены далее в разделе 8 настоящей письменной информации.

Еще раз обращаем внимание, что ввиду наличия в действующем законодательстве в сфере хозяйственной деятельности, а так же в налоговом законодательстве норм, допускающих неоднозначное толкование, наша оценка фактов хозяйственной деятельности может не совпадать с интерпретацией этих фактов налоговыми и иными контролирующими органами.

8. Общие результаты проверки состояния внутреннего контроля у экономического субъекта, описание значимых недостатков системы внутреннего контроля и неоткорректированных искажений

При планировании и проведении аудита отчетности, поименованной выше нами рассмотрено состояние системы внутреннего контроля ООО «ЮгСтройПодряд»

Внутренний контроль в контексте ст. 19 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ - это процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает:

- эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей;
- сохранность активов;
- достоверность и своевременность годовой бухгалтерской и иной отчетности;
- соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.

Анализ системы внутреннего контроля Общества проведен Аудитором исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимых для формирования аудиторского заключения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности.

Для оценки эффективности и надежности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, контрольной среды и отдельных видов контроля Аудитором проведен анализ наличия и соблюдения следующих процедур внутреннего контроля, применяемых Обществом:

- документальное оформление (осуществление записей в регистрах бухгалтерского учета на основе первичных учетных документов, в том числе бухгалтерских справок; включение в годовую бухгалтерскую отчетность существенных оценочных значений исключительно на основе расчетов и прочее);
- подтверждение соответствия между объектами (документами) или их соответствия установленным требованиям (проверка оформления первичных учетных

документов на соответствие установленным требованиям при принятии их к бухгалтерскому учету и т.д.);

- санкционирование управленческим персоналом (авторизация) сделок и операций, обеспечивающее подтверждение правомочности совершения их;

- сверка данных (сверка расчетов экономического субъекта с поставщиками и покупателями для подтверждения сумм дебиторской и кредиторской задолженности; сверка остатков по счетам бухгалтерского учета наличных денежных средств с остатками денежных средств по данным кассовой книги, и т.д.);

- разграничение полномочий и ротация обязанностей (возложение полномочий по составлению первичных учетных документов, санкционированию (авторизации) сделок и операций и отражению их результатов в бухгалтерском учете на разных лиц на ограниченный период с целью уменьшения рисков возникновения ошибок и злоупотреблений);

- процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация;

- надзор, обеспечивающий оценку достижения поставленных целей или показателей (например, правильности осуществления сделок и операций, выполнения учетных операций, точности составления бюджетов (смет, планов), соблюдения установленных сроков составления годовой бухгалтерской отчетности;

- процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами;

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

Мы проверили соответствие ряда совершенных ООО «ЮгСтройПодряд» за 2020г. финансово-хозяйственных операций действующему законодательству и нормативным документам исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая бухгалтерская отчетность за 2020 год не содержит существенных искажений. Однако, цель проведенного нами аудита не состояла в том, чтобы выразить мнение о полном соответствии деятельности ООО «ЮгСтройПодряд» действующему законодательству. Поэтому такое мнение мы не высказываем.

В процессе аудита нами не были обнаружены существенные факты, из которых можно было бы сделать вывод о несоответствии системы внутреннего контроля Общества масштабам и характеру его деятельности.

8.1. Результаты анализа процедуры инвентаризации имущества и обязательств, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

На основании приказов руководителя в Обществе была проведена годовая инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

Таким образом, Обществом выполнены требования об обязательном проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, предусмотренные ст. 11 Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г.

Аудитор считает, что Обществом не в полной мере проведена инвентаризация по расчетам с бюджетом. Отсутствует акт сверки с налоговой инспекцией, однако на момент

проведения инвентаризации представлена справка о состоянии расчетов. Сумма расхождений не существенна.

8.2. Результаты проверки состояния бухгалтерского учета и отчетности соблюдения законодательства при совершении финансово-хозяйственных операций

Ведение бухгалтерского учета Общества осуществляется генеральным директором.

Аудитором не выявлено существенных отклонений от установленного Обществом порядка организации и ведения бухгалтерского учета. Рассмотренные в ходе аудита хозяйственные операции подтверждаются соответствующими первичными документами, оформленными надлежащим образом.

В целом, систему бухгалтерского учета Общества можно считать эффективной и обеспечивающей возможность подготовки достоверной годовой бухгалтерской отчетности, поскольку нами не выявлено существенных нарушений в отношении арифметической точности отражения операций, соблюдения применения рабочего плана счетов, утвержденного принятой Обществом Учетной политикой, соблюдения принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности иных основополагающих принципов и допущений, которыми Общество руководствовалось при подготовке годовой бухгалтерской отчетности.

8.3. Анализ средств компьютерной обработки данных

Бухгалтерский учет Общества ведется в компьютерной программе «1С: Предприятие БИТ Строительство, редакция 3.0»

Рассмотренные в ходе анализа процедуры общего компьютерного контроля включают правила, регламентирующие доступ к информационным системам, данным и справочникам, правила внедрения и поддержки информационных систем, процедуры восстановления данных и другие процедуры, обеспечивающие бесперебойное использование информационных систем.

Процедуры контроля, осуществляемые в отношении отдельных функциональных элементов системы, включают, в частности, логическую и арифметическую проверку данных в ходе обработки информации о фактах хозяйственной жизни (проверку правильности оформления реквизитов документов, контроль введенных сумм, автоматическую сверку данных, отчеты об операциях и ошибках, др.).

Аудитор отмечает, что применяемая система учета и обработки компьютерных данных бухгалтерского и налогового учета в целом отвечает требованиям:

- организации и осуществления учетного процесса;
- системы внутреннего контроля порядка учета фактов хозяйственной жизни Обществе и их результатов;
- характеру и масштабам деятельности Общества.
-

8.4. Анализ положений учетной политики

Учетная политика Общества на 2020 год для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена Приказом генерального директора №1 от 30.12.2019г.

В ходе проверки Аудитором было установлено, что Учетная политика разработана в основном в соответствии с:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ;
- Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008;
- Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- Налоговым кодексом РФ.

Учетной политикой не утвержден учет долгосрочных активов к продаже и средств индивидуальной защиты. В остальном применяемые положения учетной политики надлежащим образом раскрыты Обществом в Пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

Хозяйственные операции аудируемого периода отражены Обществом в регистрах бухгалтерского учета в основном в соответствии с заявленными принципами и положениями.

8.5. Отдельные замечания, выявленные в ходе аудита

Приводимое ниже замечание не влечет за собой существенных искажений бухгалтерской отчетности. Включение его описания в настоящий отчет имеет своей целью обратить внимание системы внутреннего контроля Общества на имеющиеся потенциальные налоговые риски, связанные с рядом хозяйственных ситуаций, имевших место в аудируемом периоде.

8.5.1. В бухгалтерской отчетности проверяемого периода основным видом деятельности указано «Строительство жилых и нежилых зданий» (ОКВЭД 41.20). Фактически Общество осуществляет деятельность по ОКВЭД 49.4 «Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам» и ОКВЭД 43.99.9 «Работы строительные специализированные, не включенные в другие группировки».

8.5.2. Следует обратить внимание на создание резерва по оплате предстоящих отпусков работников Общества.

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Общество должно создавать резерв по оплате будущих отпусков работников.

В соответствии с п. 3 ПБУ 8/2010 отражать данные начисления обязаны все компании, за исключением малых предприятий, которые могут применять упрощенный способ ведения учета. Признаки таких компаний указаны в законе «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Начисление оценочных резервов для ООО «ЮгСтройПодряд» является обязательным, отсутствие данной информации на бухгалтерских счетах может быть расценено как нарушение правил учета доходов и расходов. Ответственность за это наступает по двум основаниям:

- за грубое нарушение учета доходов и расходов по ст. 120 НК РФ в размере 10 000–30 000 руб.;
- административная ответственность, применяемая к должностным лицам по ст. 15.11 КоАП.

По предоставленному для проверки расчету Общество не создало резерв по состоянию на 31.12.2020г. в размере **291 347 руб. 60 коп.**, что является искажением

бухгалтерской отчетности по оценочным значениям и финансовому результату Общества. Искажения не являются существенными для данной бухгалтерской отчетности.

8.5.3. В аудируемом периоде выявлены перечисления налога на доходы физических лиц за счет средств налогового агента ООО «ЮгСтройПодряд».

На конец проверяемого периода по счету 68.1 «НДФЛ» имеется дебетовое сальдо в сумме **76 098 руб.00** коп., при этом на 31.12.2020г. сумма переплаты заработной платы составляет 21 702 руб. 61 коп., то есть Обществом осуществляется уплата НДФЛ «авансом», а не в день фактической выплаты заработной платы.

В соответствии с п. 6 ст. 226 НК РФ налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога **не позднее дня следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.** При выплате налогоплательщику доходов в виде пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) и в виде оплаты отпусков налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога **не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты.**

Перечисление налога на доходы физических лиц налоговым агентом в авансовом порядке, то есть до даты фактического получения налогоплательщиком дохода, не допускается (п. 9 ст. 226 НК РФ), перечисленные суммы не будут зачтены в счет уплаты налога (Письма Минфин РФ от 12.11.2014 N 03-04-06/57158, от 16.09.2014 N 03-04-06/46268, Письма ИФНС от 29.09.2014 N БС-4-11/19714@, от 25.07.2014 N БС-4-11/14507@).

По мнению ФНС, ежемесячные платежи в бюджет, осуществляемые налоговым агентом ранее даты фактической выплаты дохода физическим лицам, не являются налогом и не могут рассматриваться как перечисление в установленный Налоговым кодексом срок сумм удержанного НДФЛ.

Налоговому агенту ООО «ЮгСтройПодряд» следует обратиться в налоговый орган с заявлением о возврате суммы, ошибочно перечисленной в бюджетную систему РФ, и произвести уплату налога на доходы физических лиц в установленном порядке в полном объеме независимо от возврата ранее уплаченных денежных средств (письмо Минфина РФ от 29 сентября 2014 г. N БС-4-11/19714@).

8.5.4. Не исключена попытка контролирующих органов исключить из состава расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль и применить к Обществу штрафные санкции по списанным автомобильным шинам без учета пробега автомобиля.

В 2020 году ООО «ЮгСтройПодряд» списало без учета пробега автошины на сумму **993 322 руб.94 коп.** У Общества возникает налоговый риск по уплате налога на прибыль в размере 198 664 руб. 59 коп.

В целях организации учетного процесса при эксплуатации автомобильных шин ООО «ЮгСтройПодряд» необходимо разработать внутренние распорядительные документы, устанавливающие, в частности:

- формы первичных документов по приему, отпуску, внутреннему перемещению, списанию шин и порядок их заполнения, а также правила документооборота;
- порядок осуществления контроля за рациональным использованием шин;
- перечень должностных лиц, ответственных за получение и отпуск шин.

При разработке соответствующих документов необходимо учитывать положения:

-Правил эксплуатации автомобильных шин (АЭ 001-04), утвержденных Распоряжением Минтранса РФ от 21.01.2004 № АК-9-р, которыми можно руководствоваться и по сей день (см. Письмо Минюста РФ от 21.09.2009 № 03-2609);

-Временных норм эксплуатационного пробега шин автотранспортных средств (РД 3112199-1085-02), утвержденных Минтрансом РФ 04.04.2002, где приводятся данные среднестатистического пробега шин различных видов транспортных средств, а также формула для расчета нормы эксплуатационного пробега.

Отметим, что только при достижении эксплуатационного пробега автошины подлежат замене, списанию с учета. Для отслеживания такого пробега, а также технического состояния шины следует заводить карточку учета ее работы. Общество вправе разработать форму указанного документа самостоятельно либо использовать ту, что приведена в приложении 12 к Правилам № АЭ 001-04.

Списание автомобильных шин может происходить и в случае недопустимости их дальнейшего использования в соответствии с действующими нормативами эксплуатации транспорта (превышение допустимой глубины протектора, наличие порезов, других повреждений и т. д.). Решение о списании шин принимается постоянно действующей комиссией Общества.

В последующем не пригодные для дальнейшего использования шины подлежат утилизации специализированной организацией. До момента утилизации указанные комплектующие учитываются на забалансовом счете сч. 012.

ООО «ЮгСтройПодряд» необходимо разработать порядок учета автомобильных шин и утвердить его в учетной политике (ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

В порядке рекомендуем прописать перечень первичных учетных документов по оформлению движения автомобильных шин.

К ним, в частности, относятся документы:

- подтверждающие принятие шин к учету: приходный ордер на приемку материальных ценностей, отгрузочные документы поставщика либо авансовый отчет с приложенными к нему квитанциями, кассовыми и товарными чеками и т. д.;

- по внутреннему перемещению шин: накладная на внутреннее перемещение МПЗ или требование-накладная;

- по учету шин, выданных в эксплуатацию: карточка учета работы автомобильной шины. Учреждение вправе разработать форму указанного документа самостоятельно либо применять форму карточки, которая приведена в приложении 12 к Правилам. Этот документ будет также подтверждать обоснованность замены шин;

- подтверждающие замену шин: акт приема-сдачи выполненных работ, составленный в произвольной форме;

- подтверждающие списание непригодных к эксплуатации шин с учета: акт о списании материальных производственных запасов.

8.5.5. В аудитуемом периоде выявлены хозяйственные операции, которые могут привести к налоговым рискам для Общества.

1. В 2020г. Общество приобрело и выдало своим работникам специальную одежду сроком эксплуатации до 12 месяцев и свыше 12 месяцев (например: Очки закрытые РОСОМЗ Панорама, срок эксплуатации – до износа, Каска РОСОМЗ СОМЗ-55, срок

эксплуатации - два года. См Приказ Минтруда от 09.12.2014г. №997Н и от 09.12.2009г. №970Н, Постановление Минтруда от 31.12.1997г. № 70). В некоторых случаях этот срок эксплуатации средств индивидуальной защиты может составлять и более двух лет. Если производитель срок годности не указал, утилизируют специальную одежду по истечению 24 месяцев.

В бухгалтерском и налоговом учете затраты не учтены в момент их выдачи работникам. По состоянию на 31.12.2020г. на счете №10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» числится спецодежда на сумму 93 753 руб.59 коп. Выданная спецодежда должна учитываться на забалансовом счете МЦ.02.

В учетной политике предприятия не указано как ведется учет спец.одежды сроком эксплуатации до 12 месяцев и свыше 12 месяцев.

Организация бухгалтерского учета средств индивидуальной защиты на предприятии должно обеспечиваться с соблюдением норм, закрепленных в Приказе Минфина РФ № 135н от 26.12.2002.

Согласно Приказу № 135н, организация бухучета спецодежды должна производиться в качестве материально-производственных запасов, однако предприятие имеет возможность выбрать иной вариант — учет средств индивидуальной защиты как основных средств. Выбранный способ бухучета необходимо закрепить учетной политикой.

По п. 14 приказа Минздравсоцразвития России «Межотраслевые правила обеспечения работников средствами индивидуальной защиты» от 01.06.2009 № 290н лимит списания спецодежды основывается на нормах, утвержденных либо отраслевыми актами, либо типовыми нормами № 997н.

Согласно Положения, утвержденного приказом Минтруда России от 19 августа 2016 года № 438н, каждое предприятие, использующее наемный труд, должно иметь работоспособную систему охраны труда, включающую, в том числе, обеспечение сотрудников спецодеждой. На основе типовой формы данного Положения, работодатель вправе утвердить собственные нормы, повышающие обеспеченность работников спецодеждой. Самостоятельно определяемые нормы должны соответствовать итогам проведенной специальной оценки условий труда (п. 6 межотраслевых правил).

Налоговый учет признает спецодежду в составе расходов лишь в том случае, если затраты на ее приобретение экономически целесообразны и одновременно выполнены следующие условия (Письма Минфина от 19.08.2016 № 03-03-06/1/48743, от 25.11.2014 № 03-03-06/1/59763, от 16.02.2012 № 03-03-06/4/8):

- проведена спецоценка условий труда или аттестация рабочих мест по условиям труда, и ее результаты подтверждают необходимость выдачи спецодежды Письмо Минфина РФ № 03-03-06/1/645 от 11.12.2012);;

- спецодежда выдается в пределах норм, утвержденных организацией, а если такие нормы не утверждены - в пределах Типовых норм (Письмо Минтруда от 30.09.2016 № 15-2/ООГ-3519).

Спецодежда с нормативным сроком носки свыше 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб. учитывается в составе основных средств. При расчете налога на прибыль ее стоимость списывают через амортизацию (п. 1 ст. 256 НК РФ). При зачислении в основные средства спецодежды стоимостью меньше указанного предела придется отражать временные разницы между налоговым и бухгалтерским учетом спецодежды.

Расходы на приобретение спецодежды, которая не признается амортизируемым имуществом, можно учесть в составе материальных затрат (подп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ).

Если предприятие применяет метод начисления, налоговую базу уменьшают по мере выдачи спецодежды сотрудникам (п. 2 ст. 272 НК РФ).

ООО «ЮгСтройПодряд» необходимо утвердить в учетной политике учет специальной одежды. И в соответствии с учетной политикой вести бухгалтерский и налоговый учет специальной одежды с применением первичных учетных бухгалтерских документов, таких как: приходный ордер, требование-накладная, лимитно-заборная карта, карточка учета специальной одежды, выданной работнику, ведомость учета выдачи спецодежды, накладная на отпуск материалов на сторону и др.

2. Обществом не ведутся забалансовые счета, в частности 001 "Арендованные основные средства" и МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации», что свидетельствуют об ослаблении системы внутреннего контроля на данном участке учета.

3. Для проведения аудиторской проверки обоснованности списания ГСМ в 2020 году Обществом были представлены путевые листы. При проверке были выявлены путевые листы грузового автомобиля, составленные с нарушениями по их заполнению (не указан маршрут движения транспортного средства, отсутствуют печати и подписи грузоотправителя и грузополучателя и т.д.) представленные водителями Козликиным А.Н., Фокиным В.А.

Путевой лист является первичным документом бухгалтерского учёта. Путевой лист налоговыми службами рассматривается в качестве документа, подтверждающего обоснованность понесенных расходов. Минфин в Письме от 15.09.2005 № 03-03-04/2/63 также упоминает путевой лист как один из документов, которым могут быть подтверждены расходы. Для того, чтобы обосновать расходы на ГСМ и подтвердить реальность поездки для целей налогового учета, целесообразно указать в путевом листе сведения о *маршруте движения транспорта*. При этом недостаточно вписать адреса контрольных точек маршрута, время следования в пути и пройденное расстояние — нужна запись, подтверждающая факт использования ТС в производственных целях (наименование груза, сведения о заказчике и т.п.). Обращаем Ваше внимание на то, что с 1 марта 2019 г. Минтранс РФ внес поправки (приказ от 21.12.2018 № 467), согласно которым оформлять путевой лист необходимо перед каждым рейсом. Оформлять путевые листы продолжительностью более одного дня можно только тогда, когда водителя отправляют в многодневный рейс. Однако все еще разрешается оформлять один путевой лист, если в рамках одной рабочей смены водитель успевает выполнить несколько рейсов.

При выявлении несоответствий в путевых листках ООО «ЮгСтройПодряд» рискует столкнуться с санкциями не только со стороны налоговой инспекции в отказе в признании расходов на ГСМ и доначисления налога на прибыль, а так же в отказе от возмещения НДС и наложению штрафа по п. 1 ст. 122 НК РФ, но и по ст. 12.31.1 КоАП, ведь правильность их оформления в настоящее время контролируется сразу несколькими ведомствами.

4. В результате аудиторской проверки в бухгалтерском учете ООО «ЮгСтройПодряд» выявлен долгосрочный актив к продаже Асфальтоукладчик СД - 404Б, числящийся на счете 08 «Приобретение основных средств»

По мнению аудитора, учитывать объект на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" можно до того момента, пока предприятием не будет окончательно сформирована его первоначальная стоимость.

Предъявить к вычету НДС организация вправе в том периоде, в котором выполнены все условия для его применения, предусмотренные ст. 171 и ст. 172 НК РФ. В

ином случае у организации возможно возникновение споров с налоговыми органами, так как вычетам подлежат суммы налога при выполнении трех условий:

- товары (работы, услуги) должны быть приняты к учету (п. 1 ст. 172 НК РФ), что должно быть подтверждено соответствующими документами;
- товары (работы, услуги) должны использоваться в деятельности, облагаемой НДС, или предназначены для перепродажи (п. 2 ст. 171 НК РФ);
- налогоплательщик должен получить от поставщика счет-фактуру (п. 2 ст. 169, п. 1 ст. 172 НК РФ).

Согласно п. 10.1 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (с учётом изменений, внесенных Приказом Минфина России от 05.04.2019 № 54н). К долгосрочным активам к продаже относятся:

1. Объекты основных средств или других внеоборотных активов, если компания прекратила их использование в связи с принятым решением о продаже;

2. Материальные ценности, которые не классифицированы как запасы и остались от выбытия внеоборотных активов или были извлечены в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации и реконструкции.

Объект, который не используется временно, долгосрочным активом к продаже не считается.

Если актив точно не будет использоваться по назначению, а в ближайшие 12 месяцев ожидается его выбытие, то он уже не является внеоборотным (долгосрочным). Владелец такого актива получит основные выгоды и преимущества от него не в результате использования его по назначению, а в результате продажи.

На дату, когда начинают выполняться все условия признания долгосрочного актива к продаже, этот актив нужно переклассифицировать в долгосрочный актив к продаже и учитывать уже по новым правилам.

В бухгалтерской отчетности новый вид активов отражается в составе оборотных активов, обособленно от других активов (п. 10.1 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»). Это значит, что они могут отражаться отдельной строкой при существенности показателя или включаться в состав прочих оборотных активов, если их стоимость незначительна (Информационное сообщение Минфина России от 09.07.2019 № ИС-учет-19).

В связи с этим для пользователей бухгалтерская отчетность будет более информативной, если активы, которые по своей экономической сути уже не являются внеоборотными, не будут отражаться в этом качестве в отчетности и будет способствовать повышению достоверности бухгалтерской отчетности.

В случаях нарушения Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета работники МНС России вправе применить положения статьи 120 НК РФ. Ею определено понятие грубого нарушения правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения. Под грубым нарушением правил их учета подразумевается, в том числе и несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, материальных активов и финансовых вложений налогоплательщика (п. 3 ст. 120 НК РФ). Данное нарушение, если оно совершено в течение одного налогового периода, при отсутствии признаков налогового правонарушения может повлечь за собой штраф в размере 5000 руб. Те же деяния, если они совершены в течение более одного налогового периода, наказываются штрафом в размере 15 000 руб.

Вывод: Указанные выше нарушения составляют налоговые риски в сумме примерно *1 360,8 тыс. руб.*, что ниже уровня существенности и тем самым являются не существенными, следовательно, модификация аудиторского заключения не требуется.

9. Общие выводы по результатам проведенного аудита

В процессе аудита нами не были обнаружены существенные факты, из которых можно было бы сделать вывод о несоответствии системы внутреннего контроля Общества масштабам и характеру его деятельности.

В результате проведения выборочных аудиторских процедур Аудитором получен достаточный объем аудиторских доказательств, необходимый для формирования мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности ООО "ЮгСтройПодряд" и соответствии данной отчетности во всех существенных отношениях действующему законодательству РФ.

В ходе проведенного аудита установлено, что показатели годовой бухгалтерской отчетности Общества подтверждаются результатами инвентаризации имущества и обязательств, проведенной в соответствии с требованиями действующего законодательства.

По нашему мнению, годовая бухгалтерская отчетность Общества отражает достоверно, в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации нормативных актов, во всех существенных отношениях его финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2020 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2020 год.

Наше мнение о достоверности годовой бухгалтерской отчетности, в поименованном выше составе приведено в Аудиторском заключении.

Генеральный директор

ООО «Универсальная аудиторская компания»

(квалификационный аттестат № K012793 в области общего аудита
выдан решением ЦАЛАК Министерства Финансов РФ
от 29.01.1998г, протокол № 52, член СРО АСС ОИИЗ 4870002134)



Н.В. Зубченко

Руководитель проверки, аудитор

(аттестат №K006994, выдан приказ МФ РФ №272 от 02.09.2003г.
член СРО ААС, ОРНЗ 21706002066)

И.Ф. Баранова