



АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

Общество с ограниченной ответственностью
А У Д И Т - Ц Е Н Т Р

Адрес: 156005, г.Кострома, пл.Октябрьская, д.3
тел.: (4942) 32-40-24 (многоканальный)
e-mail: a-center-kostroma@mail.ru

ИНН 4401168880
ОПГН: 1164401051022
web: www.auditcenter-k.ru

ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ

**по результатам аудиторской проверки
в целях выражения мнения о достоверности
бухгалтерской отчетности
ООО «Стройплощадка» за 2017 год**

Адресат: руководство общества с ограниченной ответственностью «Стройплощадка»

Аудитор: общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Центр»

Генеральный директор  Кирыанова Елена Анатольевна.

Аудитор  Трое Владимир Эдуардович



Письменная информация получена: «__» _____ 2018 г.
на «__» листах

Подпись: _____ /
расшифровка подписи (ФИО, должность)

по доверенности № _____ от «__» _____
срок доверенности: _____

Кострома, 2018 г.

СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ	4
2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ	5
3. ОПИСАНИЕ ПОДХОДА К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА	6
4. АУДИТ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ.....	8
4.1. Аудит учетной политики	8
4.2. Аудит организации бухгалтерского учета	8
4.3. Анализ средств компьютерной обработки данных.....	9
5 ОПИСАНИЕ АУДИТОРСКИХ ПРОЦЕДУР И РЕЗУЛЬТАТОВ ИХ ПРОВЕДЕНИЯ	10
5.1. Аудит учредительных документов	10
5.2. Аудит основных средств	10
5.3. Аудит дебиторской задолженности.....	11
5.4. Аудит финансовых вложений	11
5.5. Аудит денежных средств и денежных эквивалентов	12
5.6. Аудит капитала.....	13
5.7. Аудит заемных средств.....	14
5.8. Аудит кредиторской задолженности.....	15
5.9. Аудит доходов будущих периодов.....	15
5.10. Аудит управленческих расходов	16
5.11. Аудит прочих доходов и расходов, чистой прибыли	16
5.12. Аудит расчетов по налогам и сборам	17
5.13. Порядок составления бухгалтерской отчетности	17
6. ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕННОГО АУДИТА.....	18

ВВЕДЕНИЕ

Настоящая письменная информация составлена по результатам обязательной аудиторской проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Стройплощадка», далее именуемого «Общество», за 2016 год, выполненной в рамках договора № 16 от «07» февраля 2018 г. и адресована руководству Общества.

Аудит проведен в период с 16.07.2018 по 20.07.2018 г. специалистом ООО «Аудит-Центр», далее именуемого «Аудитор».

Целью проверки являлось подтверждение достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2017 год и соответствия совершенных финансовых и хозяйственных операций требованиям действующего законодательства Российской Федерации, а также выражение мнения о возможности Общества продолжать свою деятельность и выполнять свои обязательства в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

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

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

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Центр» (ООО «Аудит-Центр»)
Место нахождения:	156005, г. Кострома, площадь Октябрьская, д.3, нп. 17
Почтовый адрес:	156005, г. Кострома, площадь Октябрьская, д.3, нп. 17
Государственная регистрация:	Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 44 № 000901985 от 03.02.2016 г. выдано Инспекцией Федеральной налоговой службой по г. Костроме ОГРН 1164401051022
Идентификационный номер налогоплательщика / Код причины постановки на учет:	4401168880/440101001
Наименование саморегулируемой организации аудиторов	Некоммерческое партнерство «Аудиторская ассоциация Содружество»
№ в реестре аудиторов и аудиторских организаций	11606011672
В аудите принимали участие:	Аудитор: Тройе Владимир Эдуардович - квалификационный аттестат аудитора по общему аудиту № К006145 без ограничения срока действия

2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Полное наименование аудируемого лица:	Общество с ограниченной ответственностью «Стройплощадка»
Сокращенное наименование:	ООО «Стройплощадка»
Место нахождения:	Россия, г. Кострома, ул. Маршала Новикова, д. 22/22, литер А, н/п №3 и №11
Почтовый адрес:	Россия, г. Кострома, ул. Маршала Новикова, д. 22/22, литер А, н/п №3 и №11
Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе:	Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения серии 44 № 000861873 от 17.06.2015 г.
Государственная регистрация:	Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 44 № 000861872 от 18.06.2015 г., выдано ИФНС по г. Костроме ОГРН 1154401004922
Идентификационный номер налогоплательщика / Код причины постановки на учет:	4401162790 / 440101001

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным Решением учредителей от 17.11.2014 г.

Уставный капитал на 31.12.2017 г. составляет 10 тыс. руб.

Общество имеет следующие расчетные счета в банках (таблица № 1).

Таблица № 1

№№ п/п	Вид счета	Номер счета	Наименование банка (кредитного учреждения)
1	Расчетный	40702810047100031221	ПАО АКБ "АВАНГАРД"
2	Расчетный	40702810577610017895	Московский филиал ПАО КБ «Восточный»

Основными видами деятельности согласно Уставу Общества являются:

- производство общестроительных работ;
- производство работ связанных со строительством зданий и сооружений;
- другие виды деятельности.

В аудируемом периоде Общество осуществляло следующие виды деятельности:

– выполнение функций заказчика-застройщика при строительстве объектов долевого участия.

В проверяемом периоде и на момент проведения аудита ответственным лицом за ведение финансово-хозяйственной деятельности и составление бухгалтерской отчетности Общества являлся директор – Кондакова Ольга Алексеевна.

3. ОПИСАНИЕ ПОДХОДА К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА

Аудиторская проверка проведена в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Международными стандартами аудита, а также внутрифирменными стандартами, инструкциями и методиками аудиторской деятельности.

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

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

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

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

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

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

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

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

В ходе проверки Аудитором были проведены следующие процедуры:

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

– другие аудиторские процедуры.

При проверке были рассмотрены следующие участки бухгалтерского учета:

- основные средства;
- сырье, материалы и другие аналогичные ценности;
- дебиторская задолженность;
- финансовые вложения;
- денежные средства;
- нераспределенная прибыль;
- кредиторская задолженность;
- прочие доходы и расходы.

4. АУДИТ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ

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

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

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

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

Мы рассмотрели состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимый для формирования аудиторского заключения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности. Прделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля Общества с целью выявления всех возможных недостатков.

4.1. Аудит учетной политики

Аудит учетной политики осуществлялся на предмет соответствия ее требованиям:

- Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 г. № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» - «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008;
- Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 г. № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- Действующим Положениям по бухгалтерскому учету (ПБУ), утвержденными приказами Министерства финансов Российской Федерации;
- Налоговому кодексу Российской Федерации.

Общество в 2017 г. в своей деятельности руководствовалось Положением об учетной политике, утвержденным приказом директора Общества от 12 января 2015.

Учетная политика Общества в целом соответствует требованиям действующего законодательства и потребностям бухгалтерского и налогового учета Общества.

4.2. Аудит организации бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет Общества осуществляется бухгалтером. Организационная структура бухгалтерии отвечает масштабу и характеру финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Систему бухгалтерского учета Общества можно считать в целом эффективной и 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;
- в основном операции отражаются в бухгалтерском учете в правильном периоде времени.

4.3. Анализ средств компьютерной обработки данных

Общество ведет бухгалтерский учет своего имущества и хозяйственных операций в денежном выражении путем сплошного, непрерывного документированного и взаимосвязанного их отражения в учетных регистрах и использует компьютерную программу 1С «Предприятие 8.3» и 1С «Камин: Расчет заработной платы».

Выбранные программные продукты позволяют обеспечить:

- единую методологическую основу (принцип двойной записи), взаимосвязь данных аналитического и синтетического учета;
- сплошное отражение всех хозяйственных операций в регистрах учета на основании первичных документов;
- накапливание и систематизация данных для составления бухгалтерской отчетности и контроля за хозяйственной деятельностью;
- возможность периодической сверки учетных данных с фактическим наличием средств и обязательств общества.

Указанное программное обеспечение позволяет формировать бухгалтерскую и налоговую отчетность, отчеты по синтетическим и аналитическим счетам бухгалтерского и налогового учета, отчетность по НДС, страховым взносам, а также необходимые регистры по расчетам с сотрудниками, в том числе расчетные листки.

5 ОПИСАНИЕ АУДИТОРСКИХ ПРОЦЕДУР И РЕЗУЛЬТАТОВ ИХ ПРОВЕДЕНИЯ

5.1. Аудит учредительных документов

Аудит учредительных документов Общества осуществлялся на предмет соответствия требованиям:

- Гражданского Кодекса РФ;
 - Федерального закона №14-ФЗ от 08.02.1998 г. «Об обществах с ограниченной ответственностью»;
 - Федерального закона №129-ФЗ от 08.08.2001 г. «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»;
 - других нормативных документов.
- Общество не имеет филиалов и представительств.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором. Генеральным директор избирается общим собранием участников Общества на один год. Директор может быть избран и не из числа участников Общества. Права и обязанности директора, порядок осуществления их полномочий по управлению Обществом устанавливаются договором, заключенным между Обществом и директором.

5.2. Аудит основных средств

Аудит учета материальных внеоборотных активов осуществлялся на предмет соответствия требованиям:

- Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 26н от 30.03.2001 г.;
- учетной политики Общества.

Стоимость материальных внеоборотных активов Общества на 31.12.2017 г., составила:

Таблица №2 (тыс. руб.)

№№ Строки	Наименование	Сумма, тыс. руб.	
		31.12.2017	31.12.2016
1150	Основные средства	67257	15171

Проверка материальных внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2017 г., была основана на анализе данных главной книги, оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счетах 08 «Вложения во внеоборотные активы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», договоров с поставщиками, других первичных документов.

Ввиду большого количества операций и первичных документов аудиторская проверка проводилась выборочным методом. В выборку были отобраны операции по принятию к учету и списанию объектов основных средств, осуществленные Обществом в течение проверяемого периода.

Основных средств на балансе предприятия не числится.

Учет незавершенного строительства осуществляется Обществом на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», с применением субсчета 08.03 «Строительство объектов основных средств».

Фактические затраты на приобретение земельного участка и строительство на нем жилья по договорам долевого участия списаны при передаче объектов долевого участия дольщикам.

При проверке достоверности суммы, отраженной по строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2017 г. и соответствия хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, существенных искажений не выявлено.

5.3. Аудит дебиторской задолженности

Аудит расчетов с дебиторами проводился нами на предмет соответствия требованиям:

- Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 мая 1999 г. № 32н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 мая 1999 г. № 33н;
- Учетной политики Общества.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2017 г. составила:

Таблица №3(тыс. руб.)

№№ Строки	Наименование	Сумма, тыс. руб.	
		31.12.2017	31.12.2016
1230	Дебиторская задолженность	18790	5746

Аудиторская проверка дебиторской задолженности была основана на анализе и сверке данных аналитического и синтетического учета по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и другим счетам учета расчетов, договоров, первичных документов.

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

По видам дебиторской задолженности были проведены следующие аналитические процедуры:

- данные бухгалтерского баланса сверены с данными синтетического и аналитического бухгалтерского учета;
- проверено применение учетной политики в части дебиторской задолженности.

При проверке достоверности сумм дебиторской задолженности, отраженной по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2017 г. и соответствия совершенных Обществом хозяйственных операций законодательству Российской Федерации выявлено существенное нарушение.

5.4. Аудит финансовых вложений

Аудит учета краткосрочных финансовых вложений осуществляется на предмет соответствия требованиям:

- Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н;

– Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10 декабря 2002 г. № 126н;

Краткосрочные финансовые вложения Общества на 31.12.2017г., составили:

Таблица №4 (тыс. руб.)

№№ Строки	Наименование	Сумма, тыс. руб.	
		31.12.2017	31.12.2016
1240	Финансовые вложения	270	-

Проверка финансовых вложений по состоянию на 31.12.2017г., отраженных по строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса, была основана на анализе данных главной книги, оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счете 58 «Финансовые вложения», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», договоров, первичных документов.

Замечание №1

В бухгалтерском учете начисление процентов по финансовым вложениям отсутствует.

Из четырех заемщиков представлены договоры только по двум:

- ООО «СтройПрофиль» (предусмотрено начисление 8,25 годовых);

- ООО «ФИЦ» (предусмотрено начисление 8% годовых).

Сумма процентов по указанным заемщикам на 31.12.2017 г. составила порядка 2 тыс. руб. и не является существенной для целей аудита

Рекомендуем восстановить отсутствующие договоры займов. Общая сумма полученных денежных средств, числящихся как возврат займа, составила 700 тыс. руб. В отсутствие договоров существует вероятность включения указанной суммы в состав налогооблагаемых доходов.

При проверке достоверности сумм финансовых вложений по строке 1240 бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2017 г. и соответствия совершенных Обществом хозяйственных операций законодательству Российской Федерации существенных нарушений не выявлено.

5.5. Аудит денежных средств и денежных эквивалентов

Аудит денежных средств и денежных эквивалентов проводился нами на предмет соответствия требованиям:

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

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

– Положения «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», утвержденному указанием Банка России 11 марта 2014 г. № 3210-У.

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2017 г. составила:

Таблица №5 (тыс. руб.)

№№ Строки	Наименование	Сумма, тыс. руб.	
		31.12.2017	31.12.2016
1250	Денежные средства	2100	47

В ходе проверки использованы следующие документы:

– данные бухгалтерских регистров по счету 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», первичная кассовая документация.

Ввиду большого количества операций и первичных документов аудиторская проверка проводилась выборочным методом.

В ходе проверки установлено, что поступление денег в кассу оформляется приходными кассовыми ордерами (ф. КО-1), выдача денег оформляется расходными кассовыми ордерами (ф. КО-2). Приходные и расходные кассовые ордера оформлены в соответствии с требованиями законодательства. Остаток денег на начало дня совпадает с остатком денег на конец предыдущего дня. Остатки денежных средств в кассе не превышают установленный лимит. Предельный размер наличных расчетов между юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями соблюдается.

Операции по расчетным счетам Общества, отраженные в бухгалтерском учете и отчетности, подтверждены выписками банка с приложенными первичными документами, отражающими движение безналичных денежных средств.

При проверке остатка денежных средств на 31.12.2017 г. и соответствия совершенных Обществом хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, существенных нарушений не выявлено.

5.6. Аудит капитала

Аудит капитала осуществлялся на предмет соответствия требованиям:

- Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н;
- Гражданского Кодекса РФ;
- Федерального закона № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г.
- Устава Общества;
- других нормативных документов.

При проведении аудита капитала были использованы следующие документы Общества:

- устав ООО «Стройплощадка»;
- бухгалтерский баланс;
- регистры бухгалтерского учета по счету 80 «Уставный капитал»;
- данные синтетического и аналитического учета по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- данные синтетического и аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки».

Капитал Общества на 31.12.2017 г. включает:

Таблица №6 (тыс. руб.)

Код строки	Наименование строки	Сальдо на 31.12.2017	Сальдо на 31.12.2016
1	2	3	4
1310	Уставный капитал	10	10
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(775)	(419)

В ходе проведения аудита установлено соответствие размера уставного капитала Общества размеру, установленному ст.14 Федерального закона от 08.02.1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». Величина уставного капитала, отраженная в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, соответствует размеру, предусмотренному уставом ООО «Стройплощадка». Уставный капитал оплачен полностью.

При проверке достоверности суммы, отраженной по строкам 1310 «Уставный капитал» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2017 г. и соответствия совершенных хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, существенных искажений не выявлено.

5.7. Аудит заемных средств

Аудит заемных средств осуществлялся на предмет соответствия требованиям:

- Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.08.2001 № 60н;
- Гражданского кодекса Российской Федерации;
- других нормативных документов, регулирующих расчеты по заемным обязательствам.

При проверке использованы следующие документы:

- бухгалтерская отчетность за 2017 г.;
- кредитные договоры;
- данные синтетического и аналитического учета по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Долгосрочные заёмные средства Общества, отраженные по строке 1410 бухгалтерского баланса на 31.12.2017 г., составили:

Таблица №7 (тыс. руб.)

Код строки	Наименование	Сумма, тыс. руб.	
		31.12.2017	31.12.2016
1410	Займы и кредиты	603	16023

Краткосрочные заёмные средства Общества, отраженные по строке 1510 бухгалтерского баланса на 31.12.2017 г., составили:

Таблица №8 (тыс. руб.)

Код строки	Наименование	Сумма, тыс. руб.	
		31.12.2017	31.12.2016
1510	Займы и кредиты	(2)	-

Проверка достоверности данных, отраженных по строке 1510 «Заёмные средства» бухгалтерского баланса по состоянию 31.12.2017 г., была основана на анализе оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», кредитных договоров, договоров займов.

Замечание №2

Не начислены проценты по договорам займов полученным, например:

По договору займа № б/н от 01.03.2016 г., получен заем от ООО «ФИЦ» под 1% (один) процент годовых сроком на 1 год. Дата выдачи займа - 01.03.2016 г. Проценты за пользование займом на 31.12.2016 год составили 33 тыс. руб. в бухгалтерском учете они не начислены. В течение 1 полугодия 2017 года заем возвращен, но проценты, составившие порядка 10 тыс. руб. за 2017 год также не начислены и не числятся в кредиторской задолженности.

В результате, на сумму 43 тыс. руб. занижена строка 1230 «Кредиторская задолженность» и завышена строка 1370 «Чистая прибыль» бухгалтерского баланса.

Соответственно, на сумму 10 тыс. руб. – занижена строка 2350 «Прочие расходы» и завышена строка 2400 «Чистая прибыль» отчета о финансовых результатах.

Замечание не является существенным для целей аудита.

Рекомендуем внести исправления в бухгалтерский учет (в виде доходов прошлых лет, выявленных в отчетном периоде).

Замечание №3

В бухгалтерском балансе числится сумма полученных заемных средств – минус 2 тыс. руб.

Образовалась сумма с результате того, что начисления процентов по заемным средствам отсутствуют, но перечисление их выполнено. В результате сформировалось дебетовое сальдо по субсчету 67.04 «Проценты по долгосрочным займам» которое, при автоматическом формировании отчетности, учтено по строке 1510 «Краткосрочные займы».

Рекомендуем внести исправления в бухгалтерский учет.

При проверке достоверности сумм, отраженных по строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2017 г. и соответствия совершенных хозяйственных операций, связанных с заемными обязательствами, законодательству Российской Федерации существенных искажений и нарушений не выявлено.

5.8. Аудит кредиторской задолженности

Аудит кредиторской задолженности осуществлялся нами на предмет соответствия требованиям:

- Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 32н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 33н;
- учетной политики Общества.

Кредиторская задолженность на 31.12.2017 г. представлена ниже, в таблице №9.

Таблица №9 (тыс. руб.)

Код строки	Наименование	Сальдо на 31.12.2017	Сальдо на 31.12.2016
1520	Кредиторская задолженность	88582	5351

Аудиторская проверка кредиторской задолженности на 31.12.2017 г. была основана на анализе и сверке данных аналитического и синтетического учета по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчета по налогам и сборам», 69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», договоров, первичных документов.

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

При проверке кредиторской задолженности Общества на 31.12.2017 г. и соответствия совершенных Обществом хозяйственных операций, связанных с учетом кредиторской задолженности, законодательству Российской Федерации, выявлено существенное нарушение.

5.9. Аудит доходов будущих периодов

Аудит доходов будущих периодов осуществлялся нами на предмет соответствия требованиям:

- Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 32н;

– Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 33н;
– учетной политики Общества.

Доходы будущих периодов на 31.12.2017 г. составили:

Таблица №10 (тыс. руб.)

Код строки	Наименование	Сальдо на 31.12.2017	Сальдо на 31.12.2016
1530	Прочие обязательства	71328	5308

Аудиторская проверка доходов будущих периодов на 31.12.2017 г. была основана на анализе и сверке данных аналитического и синтетического учета по счетам 86 «Целевое финансирование», договоров, первичных документов.

Ввиду большого количества операций аудиторская проверка проводилась выборочным методом.

При проверке прочих краткосрочных обязательств Общества на 31.12.2017 г. и соответствия совершенных Обществом хозяйственных операций, связанных с учетом прочих краткосрочных обязательств, законодательству Российской Федерации, выявлено существенное нарушение.

5.10. Аудит управленческих расходов

Управленческие расходы за 2017 год составили 286 тыс. руб.

Аудиторская проверка себестоимости за 2017 год, была основана на анализе данных главной книги, оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счетах 26 «Общехозяйственные расходы», 90 «Продажи», договоров, первичных документов.

Аудиторская проверка проводилась выборочным методом.

При проверке достоверности суммы, отраженной по строке 2120 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах на 2017 г. и соответствия хозяйственных операций законодательству Российской Федерации существенных искажений бухгалтерской отчетности не выявлено.

5.11. Аудит прочих доходов и расходов, чистой прибыли

Прочие доходы и расходы Общества за 2016 год, составили:

Таблица №11 (тыс. руб.)

Наименование	Данные отчетности	Данные учета	Разница
1	2	3	4
Прибыль (убыток) от продаж	(286)	(286)	0
Прочие доходы	10	10	0
Прочие расходы	(79)	(79)	0
Прибыль (убыток) до налогообложения	(355)	(355)	0

Аудиторская проверка достоверности указанных данных Отчета о прибылях и убытках за 2017 год, была основана на анализе главной книги, оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счетах 10 «Сырье и материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 51 «Расчетный счет», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 91 «Прочие доходы и расходы», договоров, первичных документов.

Ввиду большого количества операций и первичных документов аудиторская проверка проводилась выборочным методом.

При проверке достоверности сумм прочих доходов и расходов, чистой прибыли отраженной по соответствующим строкам отчета о финансовых результатах на 2016 г. и соответствия хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, существенных искажений бухгалтерской отчетности не выявлено.

5.12. Аудит расчетов по налогам и сборам

Общество ведет расчеты с бюджетом по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения (налоговая база по 31.12.2016 г. – «Доходы минус расходы», с 01.01.2017 г. – «Доходы»). Возможность применения упрощенной системы налогообложения подтверждена уведомлениями ИФНС России по г. Костроме.

За 2017 год единый налог, связанный с применением упрощенной системы налогообложения начислен в сумме 293 руб.

5.13. Порядок составления бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2017 год представлена следующими формами:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о прибылях и убытках;
3. Приложения и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели форм бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах увязаны между собой в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

Оценка статей бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах произведена в соответствии с приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

6. ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕННОГО АУДИТА

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

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

- Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-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 и другими нормативными актами.

Программа аудита состояния бухгалтерского учета была разработана таким образом, чтобы определить степень соответствия отражения фактов совершенных Обществом финансово-хозяйственных операций действующему законодательству для получения достаточной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Стройплощадка» по состоянию на 31 декабря 2017 г.

Основания для выражения мнения с оговоркой

В бухгалтерской отчетности не раскрыта информация о связанных сторонах.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская отчетность ООО «Стройплощадка» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2017 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2017 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской отчетности.