

ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ОТЧЕТ)

ООО «ФИРМА АУДИТИНФОРМ»

по результатам аудита

**УНИТАРНОЙ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ «ФОНДА
ЗАЩИТЫ ПРАВ ГРАЖДАН-УЧАСТНИКОВ ДОЛЕВОГО
СТРОИТЕЛЬСТВА ВЛАДИМИРСКОЙ ОБЛАСТИ»**

за 2023год

Руководству и лицам, отвечающим за корпоративное управление

Содержимое настоящей письменной информации строго конфиденциально.
Письменная информация предназначена только для руководства
и собственников аудируемого лица,
и не может представляться кому-либо без письменного согласия аудитора.

2024г.

Уважаемый Евгений Николаевич!

Доводим до вашего сведения мнение аудитора о значительных качественных аспектах учетной практики УНО «Фонда защиты прав граждан-участников долевого строительства Владимирской области».

В соответствии с контрактом на проведение аудита №б/н от 26.02.2024г. общество с ограниченной ответственностью «Фирма Аудитинформ» (далее – Аудитор) провело аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности УНО «Фонда защиты прав граждан-участников долевого строительства Владимирской области» (далее – Организация) за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023 г.

I. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Полное наименование аудитора	Общество с ограниченной ответственностью «Фирма Аудитинформ»
Сокращенное наименование аудитора	ООО «Фирма Аудитинформ»
Юридический адрес аудитора	644046, Омская область, г. Омск, проспект Крала Маркса, д. 43-103
Почтовый адрес аудитора	644046, Омская область, г. Омск, проспект Крала Маркса, д. 43-103
Телефон, факс	(3812) 409-092; 409-093; 409-094
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	10355007002112
ИНН/КПП	5502039360/550101001
Членство в саморегулируемой организации	саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» ОРНЗ: 21206061180

II. СВЕДЕНИЯ О ПРОВЕРЯЕМОМ ЭКОНОМИЧЕСКОМ СУБЪЕКТЕ

Полное наименование	Унитарная некоммерческая организация «Фонд защиты прав граждан-участников долевого строительства Владимирской области»
Сокращенное наименование	УНО «Фонд защиты прав граждан-участников долевого строительства Владимирской области»
Юридический адрес	600005, Владимирская обл., г. Владимир, ул. Гагарина, дом 6, оф. 22
Почтовый адрес	600005, Владимирская обл., г. Владимир, ул. Гагарина, дом 6, оф. 22
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1213300004950
ИНН/КПП	3327147670/332901001
Код собственности ОКФС	16

Код организационно-правовой формы ОКОПФ	70400
Код отрасли по ОКВЭД	71.12.2 – деятельность заказчика-застройщика. Генерального подрядчика
Идентификационный код ОКПО	50206439
Руководитель (Ф.И.О. должность)	Шошин Евгений Николаевич
Главный бухгалтер (Ф.И.О.)	Хомякова Наталья Владимировна

III. ОПИСАНИЕ ПОДХОДА К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА

Аудит проведен в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ и Международными стандартами аудита.

При проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности основные цели аудитора состояли в том, чтобы:

- получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом свободна от существенного искажения, как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки;
- подготовить аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и представить его с учетом требований Международных стандартов аудита в соответствии с теми выводами, к которым пришел аудитор по результатам проверки Организации.

Как при планировании, так и при проведении аудита, а также при оценке воздействия на аудит выявленных искажений и воздействия на бухгалтерскую (финансовую) отчетность неисправленных искажений, если такие имеются, аудитор применяет принцип существенности. Аудиторское мнение касается бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, поэтому аудитор не отвечает за обнаружение искажений, которые не существенны по отношению к бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Из-за неотъемлемых ограничений аудита существует неизбежный риск того, что некоторые существенные искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности не удастся обнаружить, даже если проведение аудита должным образом спланировано и проходит в соответствии с Международными стандартами аудита.

Ответственность за достоверность предоставленных данных несет руководство УНО «Фонда защиты прав граждан-участников долевого строительства Владимирской области».

IV. АУДИТ РАЗДЕЛОВ УЧЕТА

1. АУДИТ УСТАВА ПРЕДПРИЯТИЯ

Проверить соответствие устава предприятия действующему законодательству и своевременному внесению изменений в учредительные документы.

Унитарная некоммерческая организация «Фонд защиты прав граждан-участников долевого строительства Владимирской области» (далее-Фонд) зарегистрировано 17.06.2021г. Учредитель-Министерство архитектуры и строительства Владимирской области.

Юридический адрес: 600005, Владимирская область, г. Владимир, ул. Гагарина, ул. Гагарина, дом 6 оф. 22.

ООО «Аудиторская фирма «Профи»

Основной вид деятельности 71.12.2 «Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика».

Исполнительным органом является директор. Распоряжением Департамента архитектуры и строительства Владимирской области №39 от 22.06.2021г. назначен директором Шошин Евгений Николаевич.

Устав соответствует законодательству.

2.АУДИТ ОБЩЕГО СОСТОЯНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1. АУДИТ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Проверить наличие и содержание приказа по учетной политике, состояния внутреннего контроля организации.

При аудите учетной политики Общества на 2023 год использовались следующие нормативные документы.

Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.08 № 106н;

Федеральный Закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Приказ о формировании учетной политики № 9-ОД от 30.07.2021 г.

Проверкой установлено следующее.

Учетная политика Общества в проверяемом периоде реализовывалась в соответствии с действующим законодательством РФ и что избранные способы ведения налогового учета, оказывающие существенное влияние на формирование налоговой отчетности, раскрытые в учетной политике Общества не противоречат установленным требованиям НК РФ.

Учетная политика соответствует требованиям ПБУ 1/2008.

3. АУДИТ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

3.1.АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Целью аудита является формирование мнения о достоверности бухгалтерской отчетности по наличию и движению основных средств и установление соответствия применяемой в Обществе методики учета и налогообложения операций с основными средствами, действующим в Российской Федерации нормативным документам.

При аудите основных средств Общества использовались следующие нормативные документы:

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94 н;
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н;
3. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержден приказом Минфина от 17.09.2020г. №204н;
4. ФСБУ 25/2018 «Бухучет аренды», утвержден приказом Минфина от 16.10.2018 №208н;
5. ФСБУ 26/2020 Капитальные вложения», утвержден приказом Минфина от 17.09.2020г. №204н;
6. Учетной политикой.

Аудит операций с основными средствами, осуществленных в проверяемом периоде проведен сплошным методом.

Для проверки были предоставлены следующие документы за аудируемый период:

-регистры синтетического и аналитического учета;

- ведомости начисления амортизации в бухгалтерском учете;
- главная книга;
- бухгалтерская отчетность.

Проверить и подтвердить:

а) правильность оформления материалов инвентаризации основных средств и отражения результатов инвентаризации в учете;

В 2023 году инвентаризацию основных средств проводили по состоянию на 01.11.2023г., представлены приказ, акт инвентаризации. Расхождений нет.

б) наличие и сохранность основных средств;

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению Общество для учета операций по движению объектов основных средств использовало счет 01 «Основные средства».

По данным бухгалтерского учета, по состоянию на 31.12.2023г. числились основные средства стоимостью 60 тыс. руб., что соответствовало данным строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса на 31.12.2023г. За каждым основным средством закреплены материально-ответственные лица, которые обеспечивают сохранность имущества. Инвентаризация в конце 2023г. подтверждает факт наличия имущества Общества. Замечаний нет.

г) правильность начисления амортизации;

При проверке правильности начисления амортизации основных средств за 2023 г. установлено, что начисление амортизации производится по нормам, исчисленным исходя из срока полезного использования, установленных Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 27.12.2020) «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Амортизация основных средств начисляется в соответствии с учетной политикой. Линейным способом.

По данным бухгалтерского учета сумма начисленной амортизации по основным средствам за проверяемый период составила 23 тыс. руб.

В ходе выборочной проверки существенных нарушений при расчете амортизационных отчислений не установлено.

д) правильность определения балансовой стоимости основных средств;

Балансовая стоимость основного средства - это его остаточная стоимость по данным бухгалтерского учета, т.е. фактические затраты их приобретения, сооружения и изготовления за вычетом суммы начисленной амортизации. По этой стоимости основные средства отражаются в балансе.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (фактическим затратам на их приобретение, сооружение, изготовление, включая расходы по доставке и установке), в соответствии методическими указаниями по учету основных средств, утвержденными приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н и с нормами принятой учетной политики.

Поступление МФУ принтера приобретенный на собственные денежные средства в 48 тыс. руб. оприходован верно и сразу введен в эксплуатацию. Замечаний нет.

е) правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств;

Основные средства принимают к учету по первоначальной стоимости (фактическим затратам на их приобретение, сооружение, изготовление, включая расходы по доставке и установке), в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств.

В течение проверяемого периода выбытий и внутреннего перемещения основных средств нет.

Хозяйственные операции по передаче и изъятию основных средств с собственником имущества Общества не производились.

4. АУДИТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

4.1. АУДИТ МАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ (СЧЕТА 10 И ДР).

Целью аудита являлось подтверждение достоверности данных отчетности по наличию и движению материально-производственных запасов (далее – МПЗ) и установление соответствия хозяйственных операций действующим нормативным актам.

При аудите материально-производственных запасов Общества использовались следующие нормативные документы:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.00 № 94н;
- ФСБУ 5/2019

Аудиторская проверка правильности синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов проводилась выборочно.

Проверке были подвергнуты:

- главная книга;
- оборотно-сальдовая ведомость по счету: 10 «Материалы»;
- первичные документы по учету производственных запасов: приходные ордера, накладные, требования-накладные, накладные на отпуск материалов на сторону;
- первичные документы по учету результатов инвентаризации.

Проверить и подтвердить:

а) правильность оформления материалов инвентаризации товарно-материальных ценностей (далее по тексту - ТМЦ) и отражения результатов инвентаризации в учете;

В аудитуемом периоде Общество проводило инвентаризацию на основании приказа №1 от 01.11.2023г. в ходе ревизии не выявлены излишки и недостатки.

б) наличие первичных документов и правильность их составления на движение ТМЦ (приходные ордера, счета-фактуры, накладные и т.д.);
В проверяемом периоде замечаний нет к составлению на движение ТМЦ.

в) правильность определения и списания на издержки стоимости израсходованных материально-производственных запасов;

В проверяемом периоде активы принимали к бухгалтерскому учету в качестве МПЗ, они использованы в основной деятельности Общества содержание аппарата управления.

В ходе выборочного аудита правильности определения и списания на издержки стоимости израсходованных МПЗ существенных нарушений не установлено.

г) состояние первичных документов;

К состоянию первичных документов, замечаний нет.

д) правильность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов;

В соответствии с Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению учет материалов осуществлялся на балансовом счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости.

Аналитический учет организован по местам хранения, по номенклатурным номерам и первичным документам. Анализ структуры аналитического учета показал, что учет материально-производственных запасов по аналитике дает достоверные данные о наличии и движении материально-производственных запасов.

По данным бухгалтерского учета Общества по состоянию на 31.12.2023 г. остаток материалов составил 49 792,25 руб., соответствовал данным отраженным по строке 1210 «Запасы» 50 тыс. руб. бухгалтерского баланса на 31.12.2023г.

5. АУДИТ РАСХОДОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

При аудите затрат для целей бухгалтерского и налогового учета использовались следующие документы:

- Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Предприятий и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.00 № 94н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы Общества» (ПБУ 10/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н;
- Налоговый кодекс РФ;
- Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Проверить и подтвердить:

а) правильность исчисления материальных расходов, предусмотренных ст. 254 НК РФ;

Исчисление материальных расходов, предусмотренных ст. 254 НК РФ, производилось Предприятием во всех существенных отношениях верно.

б) правильность исчисления расходов на оплату труда, предусмотренных ст. 255 НК РФ;

Расходы на оплату труда учитывали в Обществе на основе данных регистров бухгалтерского учета, а также регистров налогового учета в соответствии с требованиями ст. 255 НК РФ.

в) правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии со ст. 256 и 257 НК РФ;

Состав амортизируемого имущества и порядок определения его первоначальной стоимости формировался Обществом в соответствии с нормами, установленными в ст. 256 и ст. 257 гл. 25 НК РФ.

При проверке правильности формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости нарушений не установлено.

г) правильность включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп в соответствии со ст. 258 НК РФ и постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1;

При проверке правильности включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп, производилось Обществом в соответствии со ст.258 НК РФ и Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г. (ред. от 27.12.2020) «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

д) правильность расчета сумм амортизации в соответствии со ст. 259 НК РФ;

В ходе аудита правильности включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп в соответствии со ст.258 НК РФ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1 (ред. от 27.12.2020) «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и правильности расчета сумм амортизации в соответствии со ст.259 НК РФ. Существенных нарушений не установлено.

е) правильность включения в состав затрат аудируемого периода расходов на ремонт основных средств в соответствии со ст. 260 НК РФ;

В ходе аудиторской проверки правильности включения в состав затрат за 2023 г. расходов на ремонт основных средств, в соответствии со ст.260 НК РФ, нарушений не установлено.

ж) правильность списания на себестоимость прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 264 НК РФ);

В аудируемом периоде прочие расходы учитывались в порядке, предусмотренном для исчисления налога на прибыль организаций ст.264, ст.265 НК РФ.

з) правильность списания прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 265 НК РФ);

Замечаний нет

и) правильность формирования и использования расходов на формирование резервов по сомнительным долгам (ст. 266 НК РФ);

Не применяли .

к) правильность определения расходов при реализации товаров и имущества (ст. 268 НК РФ);

В аудируемом периоде осуществляло расходы по реализации товаров и имущества в соответствии с требованиями, установленными ст.268 НК РФ.

л) правильность отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам (ст. 269 НК РФ);

Не применяли.

м) правильность определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения (ст. 270 НК РФ).

При проверке правильности определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения (ст. 270 НК РФ), замечаний нет

6. АУДИТ ЗАТРАТ ДЛЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (СЧЕТА 20,25,26,43,44,45 И ДР)

Проверить и подтвердить:

а) состав и структуру затрат на производство продукции (работ, услуг);

В данном периоде не применяли .

7. АУДИТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Проверить и подтвердить:

а) правильность отнесения расходов предприятия к расходам будущих периодов;

В 2023 г. не применяли.

8. АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

8.1. АУДИТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ (СЧЕТ 50)

Целью аудита данного раздела является выражение мнения о достоверности финансовой отчетности Предприятия в части раскрытия информации о денежных средствах организации и соответствии ведения учета хозяйственных операций законодательству РФ за проверяемый период.

Проверить и подтвердить:

а) полноту оприходования денежной наличности, полученной в банке. Соответствие записей;

В 2023 г. не задействован бухгалтерский счет 50 «Касса».

8.2. АУДИТ ОПЕРАЦИЙ ПО РАСЧЕТНЫМ СЧЕТАМ (СЧЕТ 51)

Проверить и подтвердить:

а) перечень открытых расчетных счетов

В Обществе был использован 1 счет.

УНО "Фонд защиты прав граждан-

участников долевого строительства Владимирской области"

Анализ счета 51 за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Банковские счета			
51	Начальное сальдо		
40703810608510000036, ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	Начальное сальдо		
	60		691 724,71
	68		1 012 714,69
	69		4 713,30
	70		2 115 184,68
	86	3 838 737,38	14 400,00
	Оборот	3 838 737,38	3 838 737,38
	Конечное сальдо		
	Оборот	3 838 737,38	3 838 737,38
	Конечное сальдо		

Все остатки на счетах подтверждены выписками с банка и справками .

б) основные виды операций по расчетным счетам;

При проверки основных видов операций по расчетному счету, видно из регистров бухгалтерского учета, что поступление было от покупателей и заказчиков, от прочих дебиторов и кредиторов и получение процентов от банка. Списания были на оплату поставщикам, налогов, заработной платы, услуги банка.

в) оформление первичных документов, документов подтверждающих остатки денежных средств на расчетных счетах на конец отчетного периода, их соответствие данных учёта предприятия;

При оформлении первичных документов, документов подтверждающих остатки денежных средств на расчетных счетах на конец отчетного периода, их соответствие данных учета предприятия, расхождений начальных и конечных остатков не выявлено.

г) своевременность отражения в бухгалтерском учете, операций связанных с движением денежных средств;

При проверки своевременности отражения в бухгалтерском учете, операций связанных с движением денежных средств, искажений не выявлено.

д) соответствие назначения и характера платежа условиям контракта, нормативным и законодательным актам.

При проверки соответствия назначения и характера платежа условиям контракта, нормативным и законодательным актам, не соответствия не выявлены.

8.3. АУДИТ (СЧЕТ 52, 55, 57)

Проверить и подтвердить:

а) перечень открытых валютных счетов и законность их открытия. Правильность отражения операций в инвалюте

Общество не применяли операции связанные с бухгалтерскими счетами, 52,55,57.

8.4. АУДИТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ (СЧЕТ 58)

Проверить и подтвердить:

а) правильность оформления материалов инвентаризации финансовых вложений и отражения результатов инвентаризации в учете;

Операций по бухгалтерскому счету 58 «Финансовые вложения» нет в проверяемом периоде.

9. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ, ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ

9.1. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ, ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ (СЧЕТ 60,62,76 и др.)

Проверка правильности оформления первичных документов по поставке товаров и оказанию услуг, отражения дебиторской и кредиторской задолженности на счетах бухгалтерского

учета, своевременности погашения дебиторской и кредиторской задолженностей проводилась за 2023 года выборочным способом.

Проверке были подвергнуты:

– Главная книга;

– Регистры аналитического учета по счетам 60, 62, 76.

Первичные документы к регистрам аналитического учета

Проверить

а) полноту и правильность проведенных инвентаризаций, расчетов с дебиторами и кредиторами, отражения результатов в счете;

подтвердить:

Инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами проведена по состоянию на 31.12.2023г. на основании приказа руководителя.

Результаты инвентаризации расчетов с покупателями и поставщиками были отражены в актах инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, составленных по унифицированной форме № ИНВ-17. Остатки по дебетовой задолженности подтверждены. По отражению инвентаризации по счетам 60,62,76 замечаний нет.

б) правильность оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;

В соответствии с Планом счетов для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками предприятие использовало балансовый счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Возникновение сумм кредиторской задолженности обусловлено заключенными договорами на поставку товарно-материальных ценностей, оказание коммунальных услуг и других работ и услуг, потребление которых связано с хозяйственной деятельностью.

Оказание услуг, поставка товарно-материальных ценностей поставщиками и подрядчиками сопровождается расчетными документами (актами выполненных работ, товарными накладными, счетами-фактурами), на основании которых в бухгалтерском учете отражается образование кредиторской задолженности в сумме стоимости поставляемых товарно-материальных ценностей, оказанных услуг по продажным ценам, причитающейся к уплате продавцу.

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по договорам, документам расчетов в разрезе контрагентов.

Сверка расчетов с поставщиками и подрядчиками производилась на периодической основе.

в) своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности;

Учет кредиторской задолженности по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», ведется в Обществе по каждому поставщику и подрядчику, по каждому покупателю.

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами отражались в регистрах бухгалтерского учета, на основании первичных учетных документов. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами осуществлялся исходя из цен, предусмотренных договорами.

Хозяйственные операции по возникновению, изменению и прекращению обязательств, в проверяемом периоде, подтверждались первичными документами. Обоснованием проведения хозяйственных операций по возникновению, изменению и прекращению обязательств, являлись заключенные договоры, предметом которых являлась деятельность, не противоречащая положениям устава Общества.

9.2. АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ (СЧЕТА 66,67 И ДР)

Проверить и подтвердить правильность:

а) оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по получению и возврату кредитов банка;

В проверяемом периоде Обществом привлекали краткосрочные, долгосрочные заемные средства.

9.3. АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА (СЧЕТА 70,73,96)

Проверить:

а) наличие коллективного контракта, положений о премировании и поощрении работников. Форма оплаты труда на предприятии;

При проверке расчетов по оплате труда, выявлено что, у АУП заработная плата начисляется на основании оклада. Общество ведет аналитический учет по заработной плате в программе 1С ЗУП 8.3, затем выгружает обобщенную информацию в программу 1С Предприятие.

В ходе проверки правильности начисления оплаты труда, и страховых взносов были использованы ведомости операций по счетам 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения, главная книга, трудовые договоры, ведомости начисления оплаты труда по видам оплат, таблицы учета рабочего времени.

Удержания из заработной платы производятся на основании подтверждающих документов.

Аудиторской проверкой установлено, что данные аналитического учета по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» соответствуют данным главной книги, а суммы, отраженные в бухгалтерском балансе, соответствуют записям в главной книге.

Текущая задолженность по заработной плате по состоянию на 31.12.2023г., отраженная в бухгалтерском учете Общества в оборотно-сальдовой ведомости, отсутствует.

В ходе проверки было установлено, что учет расчетов с персоналом по оплате труда, в основном, ведется в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ.

При формировании облагаемой базы в целях исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды Общества в целом руководствовалось требованиями, установленными гл. 34 НК РФ.

Предоставленное штатное расписание соответствует списку работников по ведомости начисления заработной платы. Оклады соответствуют штатному расписанию.

Обществом представлен расчет резерва отпусков. Замечаний нет.

9.4. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ (СЧЕТА 71 и др)

Проверить и подтвердить:

а) наличие установленного круга лиц, которые могут получать денежные средства под отчет;

В 2023 г. нет операций с под отчетными лицами.

9.5. АУДИТ СУБСИДИЙ (СЧЕТ 86)

Проверить и подтвердить:

а) правильность отражения полученных субсидий в бухгалтерском и налоговом учете.

При проверке правильности отражения полученных субсидий в бухгалтерском и налоговом учете, выявлено что получены гранты в форме субсидий. Представлены Соглашения о предоставлении субсидии. Отражены операции верно.

10. АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И ИСПОЛЬЗОВАНИИ ПРИБЫЛИ

10.1. АУДИТ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ (СЧЕТОВ 90,91,97,98,99 И ДР)

Целью аудита финансовых результатов является установление соответствия применяемой организацией методики учета операций по формированию и использованию финансовых результатов, нормативным документам, действующим в РФ, для выражения мнения о достоверности конечного финансового результата, отраженного в бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных аспектах.

Аудит формирования финансовых результатов проведен выборочным способом. В ходе проверки были использованы следующие документы:

- бухгалтерский баланс
- отчет о финансовых результатах
- отчет о движении денежных средств
- отчет о целевом использовании средств
- регистры синтетического и аналитического учета.

При проверке правильности учета прочих доходов и расходов были использованы следующие документы: первичные документы по учету прочих расходов, журналы-ордера по счету 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки», главная книга, бухгалтерские справки, отчет о финансовых результатах.

В ходе аудита правильности учета прочих доходов и расходов существенных нарушений не установлено.

11. АУДИТ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ПРАВИЛЬНОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И СВОЕВРЕМЕННОСТИ УПЛАТЫ НАЛОГОВ

11.1. АУДИТ НАЛОГА СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

Проверить:

а) правильность определения налоговой базы по страховым взносам;

При формировании налогооблагаемой базы в целях исчисления взносов Организация руководствовалась требованиями, установленными Федеральным законом от 24.07.2009 №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования».

Структура задолженности по взносам во внебюджетные фонды:

Налоговая база определена верно для расчетов ПФР, ФФОМС, ФСС, ФСС НС. Замечаний нет.

б) правильность исчисления и перечисление в бюджет страховых взносов.

Текущая задолженность перед государственными внебюджетными фондами на 31.12.2023года отсутствует. В 2023г. завели бухгалтерский счет 68.90 «Единый налоговый счет» на котором учитываются все платежи и потом списываются на основании уведомлений на бухгалтерские счета 68.01 и 69.09.

Представлена справка с налоговой о принадлежности сумм и о положительном сальдо. Представлены отчеты ЕФС-1, РСВ-1 которые сданы в налоговую. Справка о положительном сальдо по состоянию 20 марта 2024г. Исходя из этих данных можно сделать вывод, что задолженности по страховым взносам нет.

11.2. АУДИТ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

а) правильность исчисления, своевременность перечислений НДФЛ и представление в налоговую инспекцию сведений о полученных доходах работниками;

В аудируемом периоде учет расчетов с бюджетом по НДФЛ осуществлялся на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам».

В аудируемом периоде Обществом налогооблагаемая база по НДФЛ в отношении доходов, полученных работниками, определялась с учетом налоговых вычетов. Налоговые ставки в отношении доходов, полученных работниками, применялись в соответствии с установленными ст.224 НК РФ.

При проверке правильности расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц нарушений не установлено.

12. АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

12.1. АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Проверить:

а) состав и содержание форм бухгалтерской отчетности;

Проверке подвергалась бухгалтерская отчетность за 2023 год при проведении проверки использовались также результаты работ по предыдущим разделам.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 г. состояла из:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах;
- Отчет о целевом использовании средств;
- Отчета о движении денежных средств;
- Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность составлена в валюте РФ – в тысячах рублей, подписана руководителем Общества.

б) увязку показателей форм отчетов №1, № 2, № 3 № 4, № 5 данным бухгалтерского учета;
Данные первичных документов идентичны данным Бухгалтерского баланса форм 1, 2,3,4,5 и соответственно имеется увязка показателей между этими отчетами. Искажений не выявлено.

Выразить мнение о достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях

ООО «Аудиторская фирма «Профи»

Аудит бухгалтерской отчетности за 2023 г. показал, что отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Закона о бухгалтерском учете, с учетом требований ПБУ 9/99 «Доходы Предприятия» и ПБУ 10/99 «Расходы Предприятия».

В целом бухгалтерская отчетность содержит всю информацию, которая должна быть раскрыта в соответствии с применимой концепцией подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, информация адекватна и раскрыта надлежащим образом.

Предложить внести (при необходимости) изменения в отчетность на основе оценки количественного влияния на ее показатели существенных отклонений, выявленных в процессе аудита.

Предложений нет.

ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение УНО «Фонд защиты прав граждан-участников долевого строительства Владимирской области» по состоянию на 31 декабря 2023 года в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Подписи должностных лиц:

Руководитель задания по аудиту
ООО «Фирма Аудитинформ»



Н.А. Пашина

Письменную информацию получил _____

(подпись, должность, расшифровка подписи(ФИО))

«22» марта 2024г.