

Отчет о проверке		
Какая организация (ИП) проверяется		
Какой период проверяется	2019 г. - 2021 г.	
Объект проверки	Комплексная экспресс-проверка	
объем проверки	Без проверки первичных документов	
Предельное время на проведение одной проверки	4 часа	
Сроки проведения проверки	09.06.2021 – 09.06.2021	
Проверка полноты информации по организации в 1С		
Вопрос проверки	Результаты проверки	Примечание
Проверка полноты информации по предприятию в 1С	Все регистрационные данные введены	
Соответствие фактического вида деятельности ОКВЭД в ЕГРЮЛ	Соответствует	
Применяемые СНО	УСН (доходы-расходы) 15%	
Количество наемных работников	2	
Проверка ведения бухгалтерского учета		
Корректность отражения первичных документов	- При проведении документов не используется аналитический учет по статьям затрат	- не позволяет достоверно формировать данные для управленческого учета и контролировать расходы по статьям затрат
Корректность учета основных средств, начисления амортизации	1. Некорректно оформлено поступление объектов строительства, например: <ul style="list-style-type: none"> <li>● СМР Фундамента и Произв Здания Корп.4</li> <li>● Септик</li> <li>● Система водоснабжения</li> </ul> 2. Отрицательный остаток по объекту Автомобиль Мерседес 3. По автомобилю Мерседес в учете оформлена передача ОС,	Перечисленные в п. 1 объекты ОС не могут учитываться как отдельные объекты ОС, так как фактически являются неразрывной частью другого объекта и не могут использоваться сами по себе, только в составе другого объекта

	<p>транспортный налог на автомобиль начисляется</p> <p>4. На счетах 07, 08 с 2020 года учитываются объекты, которые не введены в эксплуатацию, но фактически используются в деятельности организации</p>	<p>Ошибка, указанная в п. 2, приводит к занижению стоимости ОС организации</p> <p>Ошибка, указанная в п. 3, приводит или к излишней уплате транспортного налога, или недостоверной информации в учете об объекте основных средств</p>
<p>Анализ счетов 10, 19, 20, 26, 41, 43, 50, 51, 57, 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 76, 90, 91, 99, 84</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- своевременно не производится закрытие счетов 20, 26, 90, 91, 99</li> <li>- Присутствуют отрицательные остатки по счетам 62, 60, 20</li> <li>- По сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» неверно разнесены оплаты и документы поступления</li> <li>- образуются некорректные задолженности или переплаты в разрезе договоров, аналогичная ситуация со сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»</li> <li>- Ввод остатков на 01.01.2021 осуществлен с ошибками (не нулевой остаток по счету 000 на начальную дату)</li> <li>1. Отрицательные остатки по счетам:             <ul style="list-style-type: none"> <li>- 51 «Расчетные счета»</li> <li>- 57 «Переводы в пути»</li> </ul> </li> <li>2. Не закрыт счет 20 «Основное производство» по отдельным изделиям с 2020 года</li> <li>3. В 2021 году не учитывалось поступление материалов, выпуск готовой продукции не оформлялся. На счете 43 «Готовая продукция» оприходование продукции осуществлено с грубым нарушением правил учета</li> <li>4. Некорректно оформлена переуступка прав требований по договору аренды</li> <li>5. В 2021 году ни разу не списывались в производство</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности*</li> <li>- искажение данных бухгалтерской отчетности для внутренних и внешних пользователей</li> </ul>

	<p>материалы - остаток с 2020 года и поступление 2021г.</p> <p>6. Необходимо провести инвентаризацию по счету 41 - что фактически предназначено для продажи (товар), а что материалы</p> <p>7. Ошибочно используется счет 44 "Расходы на продажу" - его используют только при осуществлении торговых операций</p> <p>8. С марта 2021 года не отражаются начисление и выплата заработной платы</p> <p>9. С марта 2021 года не отражаются начисление страховых взносов, НДФЛ</p> <p>10. В 2021 году в учете не отражались таможенные декларации по импорту, хотя поступление материалов от иностранного контрагента в 2021 году отражено</p> <p>11. Некорректно отражается выдача средств под отчет, снятие наличных в банке - по кассе предприятия эти средства не отражены</p> <p>12. Задвоение контрагентов</p> <p>13. Некорректное отражение продажи валюты</p>	
Корректность формирования себестоимости продукции производимых изделий	Расходы по амортизации ОС отражаются в учете не корректно. Например, расходы по амортизации Форм для изготовления фасадных наноструктур, объектов строительства учитываются в себестоимости арматуры	Невозможно достоверно определить фактическую себестоимость производимых изделий - у одних изделий завышена (арматура), у других занижена
Корректность формирования бухгалтерского учета	В целом бухгалтерский учет ведется с грубыми нарушениями установленных правил учета	- Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности*
Соблюдение нумерации ПКО, РКО, лимита кассы	за 2019 год нарушена нумерация ПКО и РКО	КоАП РФ Статья 15.1. Нарушение порядка работы с денежной наличностью и

	<p>Не установлен лимит кассы в 1С</p> <p>Есть движения по кассе с отрицательным остатком на конец дня</p>	<p>порядка ведения кассовых операций, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей</p>
Корректность формирования печатных форм	<p>Не заполнены сведения об ответственных лицах, В кассовых документах не указаны Основание операции</p>	<p>Нарушение правил ведения кассовых операций в РФ</p>
<b>Проверка ведения налогового учета</b>		
<p>Анализ достоверности налогового учета</p> <p>-</p>	<p>Есть факты завышения налоговой базы по УСН за 2016 2017, 2018, 2020 г.г. на сумму обеспечительного платежа</p> <p>Авансовые платежи перечислялись не в соответствии с данными налогового учета</p>	<p>Сумма обеспечительного платежа не должна включаться в налоговую базу. Это приводит к излишней уплате налога по УСН</p>
<p>Книга учета доходов и расходов</p>	<p>Сформирована</p>	<p>Достоверность формирования возможно проверить только после приведения в соответствие бухгалтерского учета</p>
<p>Бухгалтерская отчетность</p>	<p>Данные бухгалтерского баланса за 2020 год не соответствуют данным бухгалтерского учета</p>	<p>- Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности*</p> <p>- искажение данных бухгалтерской и управленческой отчетности для внутренних и внешних пользователей</p> <p>- невозможно установить реальное финансовое состояние организации</p>
<p>Налоговая отчетность по применяемой системе НО</p>	<p>Сдана за все периоды</p>	
<p>Налог на имущество</p>	<p>Занижена сумма налога к уплате в бюджет из-за неправильного применения</p>	<p>Занижение суммы налога за 2020-2021 г.г. составила 432 994 руб.</p>

	ставки по налогу на имущество организаций - ставка на 2020 год и последующие годы - 2%, в декларации применена 1,5%	Неполная уплата сумм налога влечет: - взыскание штрафа в размере 20 % от неуплаченной суммы налога (86 599 руб.) - начисление пени
Расчеты с бюджетом	В ФНС числится переплата по НДФЛ в сумме большей, чем отражено в 1С	Необходимо провести сверку с ФНС для установления реального состояния расчетов с бюджетом
<b>Проверка по наемному труду</b>		
Начисление страховых взносов	В 2020 - 2021 г.г. не применялись пониженные тарифы страховых взносов	Излишне уплачены страховые взносы
Соответствие з/платы установленному уровню	Уровень окладов не превышает региональный МРОТ	
Своевременность начисления и выплаты з/платы, оформление необходимых документов	Даты выплаты заработной платы и аванса, а также размеры аванса не совпадают из месяца в месяц Задолженности по заработной плате нет. Но в базе нет начислений и выплат за декабрь 2021 г., при этом только 2 сотрудника из 5 находятся в отпуске за свой счет	За нарушение сроков выплаты заработной платы необходимо производить выплату сотрудникам компенсации за задержку выплаты заработной платы, а также установлена административная ответственность за задержку заработной платы в виде предупреждения или наложения административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на юридических лиц - от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей
Налоговая отчетность по н/труду - РСВ - 6-НДФЛ, 2-НДФЛ		
Отчетность по н/труду в ПФР СЗВ-М, СЗВ-ТД	СЗВ-М за декабрь 2021 г. сдан с нарушением срока Были приемы и увольнения в 2021 г. Сданных отчетов СЗВ-ТД за 2021 г. в СБИС нет.	За нарушение сроков предусмотрены штрафные санкции (СЗВМ 500 руб. за каждое застрахованное лицо в отчете, СЗВ ТД - 500 руб. за отчет)

**Примечание:**

\* КоАП РФ Статья 15.11. Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.15.6 настоящего Кодекса), влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.

2. Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 1 настоящей статьи, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет.

**Резюме проверки:**

1. Задание на проверку выполнено в полном объеме.
2. Бухгалтерский и налоговый учет ведется с нарушением Законодательства РФ. Выявленные замечания привели к искажению итоговых показателей бухгалтерского учета, возможно искажение показателей налогового учета и налоговой базы.
3. Допущены:
  - грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету и бухгалтерской (финансовой) отчетности
  - нарушение порядка ведения кассовых операций.
4. Невозможно достоверно установить реальное состояние расчетов с контрагентами, фактическую себестоимость продукции, состояние расчетов по кредитам и займам. Корректность расчета налогов и взносов возможно проверить только после исправления данных бухгалтерского и налогового учета. Ошибки в налоговом учете могут привести к доначислению налогов и применению штрафных санкций.
5. Выявлено занижение суммы налога на имущество организаций за 2020 г. и 1 квартал 2021 г. из-за неправильного применения ставки по налогу на имущество организаций - ставка на 2020 год и последующие годы - 2%, в декларации применена 1,5%. Занижение суммы налога за 2020-2021 г.г. составила 432 994 руб.  
Неполная уплата налога влечет:
  - взыскание штрафа в размере 20 % от неуплаченной суммы налога (86 599 руб.)
  - начисление пени
6. Неправильное отражение обеспечительных платежей привело к излишней уплате УСН за 2019 - 2020г.г. Конкретный размер переплаты возможно установить только после проверки договоров и проверки отражения правильности документов.
7. Необходимо произвести перерасчет сумм страховых взносов с учетом пониженных тарифов. После завершения исправлений возможно подать заявление в налоговую

инспекцию о возврате переплаты или зачете переплаты в счет будущих платежей или погашения задолженности по другим налогам и взносам

8. Нарушения в бухгалтерском учете привели к недостоверности управленческого учета, не позволяют достоверно определить финансовое состояние компании. Невозможно достоверно установить реальное состояние расчетов с контрагентами.

### **Резюме проверки кадрового учета:**

Задание на проверку выполнено в полном объеме. Проверка кадрового учета проводилась при помощи специалиста по кадровому учету Линьковой Т.

Исправления, которые необходимо внести по кадрам:

- отразить начисления заработной платы за декабрь 2021 г., или же оформить остальным сотрудникам отпуска за свой счет
- синхронизировать БП и ЗУП (в БП нет отражения заработной платы после марта 2021 г., март - июль 2021 все находились в отпуске за свой счет, с августа начисления возобновились)

Необходимо предоставить по кадрам:

сданную отчетность по кадрам, трудовые договора