

1. Учет Основных средств (Приложение: ОСВ 01, 02, 08)

- В бухгалтерском учете отсутствуют данные по начисленной амортизации по:
Инверторный аппарат MIG 200 "Pro" N229 , инв.№: 00000008
Оснастка "труба плоскоовальная 25*10" , инв.№: 00000012
Если указанные ОС не эксплуатировались, а начиная с момента приобретения находятся на консервации, записи сделаны верно, в противном случае – **Нарушение методологии Б/У, влекущее не достоверное отражение балансовой стоимости основных фондов.**
- Сальдо на сч. 08 «Приобр. отд. объектов ОС» свидетельствует о **Нарушение методологии Б/У, влекущее не достоверное отражение балансовой стоимости основных фондов.** Кроме того в периоде приобретения указанных объектов необходимо проверить состав расходов в целях УСН. Приобретение объектов ОС не является расходом, а в расходы списывается только амортизация.
- Нет данных о переходе на ФСБУ 6 (Обязательно для применения с 01.01.2022)

2. Учет Отложенных налоговых активов и Отложенных налоговых обязательств (Приложение ОСВ 09, 77)

- Отложенные налоговые активы и Отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете рассчитываются только компаниями, плательщиками налога на прибыль, применяющими ПБУ 18/2. [REDACTED] применяет УСН, соответственно бухгалтерские записи, а так же сальдо по сч 09 и сч 77 является **Нарушением методологии Б/У, влекущее не достоверное отражение фактов хозяйственной деятельности субъекта предпринимательства.**

3. Учет материалов (Приложение ОСВ 10)

- На 31.12.2021 в бухгалтерском учете присутствуют отрицательные остатки по материалам. **Нарушение методологии Б/У, влекущее не достоверное отражение фактов хозяйственной деятельности субъекта предпринимательства, искажение себестоимости готовых изделий, искажение финансового результата.**

4. Учет производственных затрат и готовой продукции (Приложение ОСВ 20, 25, 40, 43, анализ сч. 43)

Себестоимость готовой продукции сформирована **не достоверно**

- На счете 20 сформированы затраты на производство, но они оставлены, как незавершенное производство на сумму **373 483 119,93**. Согласно требованиям ПБУ данные затраты должны формировать себестоимость готовой продукции (Д-т 43 К-т 20)

- По сч 43 сформирована стоимость готовой продукции путем перемещения по плановой себестоимости ТМЦ со сч. 40. Плановая себестоимость не является документально подтвержденным основанием для признания фактической себестоимости и должна корректироваться по фактически понесенным затратам на производство. В бухгалтерском учете отсутствуют данные о корректировке себестоимости по фактически понесенным затратам.
- На 31.12.2021 по сч 40 кредитовое сальдо в размере **542 769 737,30**. Данный показатель характеризует размер **подтвержденной плановой себестоимости**. Принимая во внимание размер незавершенного производства, и предполагая, что все указанные затраты формируют себестоимость готовой продукции, сумма списанной (признанной для формирования себестоимости в Б/У) превышает фактические затраты на производство на **169 286 617,37 (542 769 737,30 - 373 483 119,93)**
- На 31.12.2021 по сч 25 дебетовое сальдо в размере **1318390,81** Данный показатель характеризует размер понесенных, но не принятых в расчет формирования финансового результата, затрат. Затраты со сч. 25 ежемесячно **должны закрываться на сч 20** (либо 90 в зависимости от учетной политики организации).

Нарушение методологии Б/У, влекущее не достоверное отражение фактов хозяйственной деятельности субъекта предпринимательства, искажение себестоимости готовых изделий, искажение финансового результата.

5. Учет кассовых операций(Приложение Анализ сч 50)

- В течении 2021 года в кассу организации оприходованы «прочие поступления» наличных денежных средств, в дальнейшем эти суммы расходовались на выплату заработной платы и выдачи в подотчет, без сдачи поступивших наличных денег в банк. Это **является грубым нарушением кассовой дисциплины, а именно Указания ЦБот 09.12.2019 N 5348-У**, в которых с 27.04.2020 содержится прямой запрет на расходование любых поступлений в кассу не с банковского счета, которые не являются выручкой за товары, работы, услуги. Сначала наличные денежные средства необходимо внести на счет в банке и затем снять с него. И неважно, от кого они получены: от другой организации, ИП, учредителя (участника) общества, работника, иного физлица и только после этого использовать для оплаты наличными каких-то расходов. **Последствия: - штраф по ч. 1 ст. 15.1 КоАП положен за любое нарушение порядка работы с наличностью (то есть правил, которые теперь установлены Указанием)**
! За нарушение порядка работы с наличностью инспекция может оштрафовать одновременно:
 - организацию - на сумму от 40 000 до 50 000 руб.;
 - ее должностное лицо - на сумму от 4000 до 5000 руб

6. Учет расчетов с покупателями и поставщиками(Приложение ОСВ 60, 62)

- Отрицательные остатки в разрезе контрагентов по счетам 60 и 62 свидетельствуют о не корректности бухгалтерских записей при учете операций по расчетам с покупателями и поставщиками. В частности полученные и выданные авансы не учитываются на предназначенных для этих операций счетах. В целях УСН авансы выданные поставщикам, расходами не признаются.

Нарушение методологии Б/У, влекущее не достоверное отражение фактов хозяйственной деятельности субъекта предпринимательства

- 7. Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам(Приложение ОСВ 68, 69)**
За 2021 год в Б/У отсутствуют данные о начислении каких-бы то ни было налогов (НДФЛ, Страховые взносы и проч.). Отражена только оплата указанных налогов. Исходя из данных бухгалтерского учета не возможно сделать вывод о правильности уплаченных сумм. **Переплата в б/у по налогам и сборам на 31.12.2021 - 50 758 402,01**
- За 2021 год в Б/У отсутствуют данные об уплате авансовых платежей по налогу при применении УСН (должны оплачиваться ежеквартально). **Последствия – начисление пеней за несвоевременную оплату налога.**
Нарушение методологии Б/У, влекущее не достоверное отражение фактов хозяйственной деятельности субъекта предпринимательства
- 8. Учет расчетов по заработной плате(Приложение ОСВ 70)**
- За 2021 год в Б/У отсутствуют данные о начислении заработной платы сотрудникам, отражена только выплата. В целях УСН начисленная заработная плата, расходом не является. **Переплата в б/у по з/п на 31.12.2021 - 103 033758,58**

Нарушение методологии Б/У, влекущее не достоверное отражение фактов хозяйственной деятельности субъекта предпринимательства

- 9. Учет прочих доходов и расходов(Приложение ОСВ 91)**
- Прочие поступления отражены по кредиту сч 91.02 (т.е. в составе расходов) на сумму 625000
Нарушение методологии Б/У
- 10. Общее состояние бухгалтерского учета(Приложение общая ОСВ)**
- В Б/у отсутствуют данные об уставном капитале – согласно закону об ООО, субъекта предпринимательства без уставного капитала **не имеет право вести предпринимательскую деятельность**
 - За 2020 год не сделана реформация баланса, не выявлен финансовый результат.
 - За 2021 год финансовый результат корректно не представляется возможным, из-за недоработок за 2020 год.
 - В Б/У отсутствуют данные о чистой прибыли общества, что делает невозможным распределить прибыль и выплатить дивиденды участникам.

Целью проверки являлось формирование мнения о достоверности бухгалтерского учета ООО [REDACTED]. По нашему мнению, **бухгалтерский учет не достоверен.** Рекомендации – восстановление Б/У, как минимум за 2021 год.

Проверка расчета и начислений налога по УСН не производилась.