

ООО фирма «Аудит-Потенциал»

ОТЧЕТ

**по результатам аудиторской проверки достоверности данных
бухгалтерского учета и отчетности**

ООО специализированный застройщик «КриптоСтрой»

за 2022 год

Тольятти 2023 г.

Содержание

1. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ.....	3
2. АУДИТ ОРГАНИЗАЦИИ И СОСТОЯНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА И УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	5
3. АУДИТ УЧЕТА УСТАВНОГО КАПИТАЛА И РАСЧЕТОВ С УЧРЕДИТЕЛЯМИ.....	6
4. АУДИТ УЧЕТА КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ И ОПЕРАЦИЙ ПО СЧЕТАМ В БАНКАХ.....	7
5. АУДИТ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА. АУДИТ НАЧИСЛЕНИЯ И УЧЕТА НДС И СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ.....	8
6. АУДИТ УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ	10
7. АУДИТ УЧЕТА ЗАПАСОВ.....	11
8. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПРОЧИХ РАСХОДОВ.....	12
9. АУДИТ УЧЕТА КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ И ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ.....	12
10. АУДИТ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	13
10.1. Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН	13
10.2. Налог на имущество организаций	14
10.3. Земельный налог.....	14
11. АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	15
12. АУДИТ ПРИМЕНИМОСТИ ДОПУЩЕНИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	19

1. Вводная часть

1.1. Аудиторская проверка проводилась ООО фирма «Аудит-Потенциал», являющимся членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», внесенным в реестр аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ) 11606065075 от 01.12.2016.

1.2. Юридический адрес ООО фирма «Аудит-Потенциал»: г. Тольятти, бульвар Космонавтов, д. 3, кв.246, тел/факс: 70-29-05.

1.3. Общие сведения о проверяемом экономическом субъекте:

Организационно-правовая форма	<i>Общество с ограниченной ответственностью</i>
Полное наименование организации	<i>Общество с ограниченной ответственностью специализированный застройщик «КриптоСтрой»</i>
Сокращенное наименование организации	<i>ООО специализированный застройщик «КриптоСтрой»</i>
Основной вид деятельности (ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2))	<i>71.12.2 Деятельность заказчика - застройщика, генерального подрядчика</i>
Место нахождения и адрес юридического лица	<i>445051, РФ, Самарская область, г. Тольятти, ул. Спортивная, дом № 1А, помещение 1055.</i>
Обслуживающие банки	<i>Поволжский Банк ПАО «Сбербанк»</i>
Сведения о регистрации	<i><u>Способ образования</u> Создание юридического лица <u>Дата регистрации</u> 16.03.2021 г.</i>
ОГРН	<i>1216300012873</i>
Сведения об учете в налоговом органе	<i><u>Дата постановки на учет</u> 08.12.2022 <u>Налоговый орган</u> Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 2 по Самарской области</i>
ИНН / КПП	<i>6345030568/632001001</i>
Уставный капитал, руб.	<i>20 000</i>
Учредитель	<i>Физическое лицо (100%) Вотяков Дмитрий Юрьевич.</i>
Должностные лица, ответственные за организацию и ведение бухгалтерского учета	<i>Директор: Вотяков Дмитрий Юрьевич.</i>
Наличие филиалов, представительств, обособленных подразделений	<i>Отсутствуют</i>

1.4. Аудит проведен по всем участкам бухгалтерского учета, документы по которым представлены на аудиторскую проверку. Ответственность за полноту предоставленной к

проверке информации несет ООО специализированный застройщик «КриптоСтрой» (далее - Общество).

Обязанность аудитора заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности всех существенных аспектов предоставленной бухгалтерской и налоговой отчетности на основе проведенного аудита.

Аудит проведен в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее также – Закон № 402-ФЗ), Международными стандартами аудита (МСА) (введены в действие приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н).

Целью аудита является выражение мнения:

- о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества;
- о соответствии порядка ведения Обществом бухгалтерского и налогового учета законодательству Российской Федерации.

1.5. Работы по проведению аудита финансово – хозяйственной деятельности Общества за 2022 год производились Корниловой Натальей Александровной. Руководитель проверки - Витлева Анна Васильевна.

1.6. При анализе и исправлении допущенных бухгалтерией нарушений и упущений в ведении бухгалтерского и налогового учета и при составлении отчетности рекомендуем пользоваться настоящим отчетом. В случае наличия консультации по какому-либо вопросу, рекомендуем привести бухгалтерский учет и отчетность в полное соответствие с консультацией.

1.7. Отчет передан руководству Общества на согласование с актом оказанных услуг.

1.8. В случае наличия расхождений по какому - либо вопросу во мнениях аудиторов и главного бухгалтера Общества составляется Акт разногласий со ссылкой только на нормативные документы или адресный ответ налогового органа. Инициатива составления акта возлагается на главного бухгалтера Общества.

Если в течение 10 дней Акт разногласий аудитора не представляется, все замечания аудиторов считаются принятыми к исполнению, а отчет аудиторской организации принятым заказчиком (Обществом) без возражений.

1.9. За своевременное и качественное устранение ошибок, указанных в отчете, ответственность несет Заказчик.

1.10. Рекомендуем проверить все первичные документы на наличие обязательных реквизитов, а также подписей и печатей.

1.11. Замечания, сделанные по хозяйственным операциям определенного типа на основе выборочной проверки, распространяются на все аналогичные операции, совершенные в проверяемом периоде и ответственность за их устранение возложена на экономический субъект (Заказчика).

1.12. Для подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год во всех существенных аспектах, нами рассчитан уровень существенности в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 320 "Существенность при планировании и проведении аудита", МСА 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита" утвержденными Приказом Минфина России от 09.01.2019 г. № 2н и внутрифирменным стандартом «Существенность в аудите». При расчете уровня существенности мы применяли внутрифирменную методику и исходили из того, что рассчитанный уровень точности показателей бухгалтерской отчетности позволит квалифицированному пользователю этой отчетности делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения.

Уровень существенности для бухгалтерской отчетности Общества по расчету за 2022 год составил **4 531 тыс. руб.**

Учитывая выборочный характер проверки и аудиторский риск до приемлемого низкого уровня, по своему профессиональному суждению мы признали все отклонения по отдельности и в совокупности:

- незначительными, если они не превышают 4 531 тыс. руб.
- существенными, если они превышают 4 531 тыс. руб.

2. Аудит организации и состояния бухгалтерского и налогового учета и учетной политики

При проведении аудита финансово-хозяйственной деятельности в рамках договора № 25 от 28.03.2023 г. аудитор произвел выборочную проверку: состояния бухгалтерского и налогового учета Общества за 2022 г., доходов и расходов, влияющих на формирование финансовых результатов.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется на основании Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина России от 26.07.98 г. № 34н), положений по бухгалтерскому учету (действующих в 2022 г.), федеральных стандартов бухгалтерского учета, Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению (утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н), и других законодательных актов Российской Федерации в области финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

Для использования в ходе аудиторской проверки представлена Учетная политика для целей бухгалтерского учета (утв. приказом директора № 1 от 31.12.2021 г.), в которой определены основные принципы постановки бухгалтерского учета Общества и методы его ведения.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель - директор (п. 1 ст. 7 Закона № 402-ФЗ). Ведение бухгалтерского учета Общества возложено на ООО «Эксперт» по договору аутсорсинга.

В Обществе применяется автоматизированная система учета хозяйственных операций. Для ведения бухгалтерского и налогового учета применяется специализированная компьютерная программа «1С: Бухгалтерия 8.3». Рабочий план счетов приведен в п. 3 Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в п. 1 Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные Обществом самостоятельно и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ.

Первичные учетные документы составляются в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление первичного учетного документа на бумажном носителе, изготавливается его копия на бумажном носителе.

В Учетной политике для целей бухгалтерского учета закреплён порядок внесения исправлений в первичные учетные документы.

Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота, содержащемся в п. 3 Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Порядок хранения и доступа к первичным учетным документам, отраженным в бухгалтерском учете, и регистрам бухгалтерского учета утвержден Приказом от 27.12.2021 N 138.

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в п. 2 Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Инвентаризация активов и обязательств проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Порядок, сроки и случаи проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются приказом директора Общества.

В представленной к проверке учетной политике для целей бухгалтерского учета учтены положения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», обязательных к применению организациями (кроме бюджетных), начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

3. Аудит учета уставного капитала и расчетов с учредителями

Общество создано и действует в соответствии с ГК РФ и Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее также - Закон № 14-ФЗ). Основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли.

Место нахождения исполнительного органа Общества и место хранения документов: 445051, РФ, Самарская область, г. Тольятти, ул. Спортивная, дом № 1А, помещение 1055.

Учет уставного капитала следует вести в соответствии с требованиями ГК РФ, Закона № 14-ФЗ, Закона № 402-ФЗ, рекомендациями Инструкции по применению Плана счетов.

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей его участников и сформирован в размере 20 000 руб. По состоянию на 01.01.2022 учредителем (участником) Общества являлся Вотяков Дмитрий Юрьевич (размер доли – 100%, номинальная стоимость доли – 20 000,00 руб.).

Согласно данным регистров бухгалтерского учета за 2022 г. остатки по счету 80 «Уставный капитал» составили:

<i>Наименование показателя</i>	<i>Сумма (руб.)</i>
Входящий остаток на 01.01.2022	20 000,00
Дебетовый оборот за 2022 г.	0
Кредитовый оборот за 2022 г.	0
Исходящий остаток на 31.12.2022	20 000,00

Сальдо по счету 80 «Уставный капитал» на 31.12.2022 составляет 20 000 руб., что соответствует показателю строки 1310 «Уставный капитал» Бухгалтерского баланса, составленного на 31.12.2022 (20 тыс. руб.).

4. Аудит учета кассовых операций и операций по счетам в банках

Для проведения аудита представлены регистры бухгалтерского учета по счетам: 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» за 2022 год.

Цель аудита кассовых операций – установить их законность, достоверность и целесообразность совершения, а также правильность отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

Цель аудита банковских операций – выявить состояние сохранности денежных средств, правильность и законность их использования, подлинность и достоверность совершения денежных операций, отраженных в бухгалтерском учете, установление законности произведенных операций, своевременность оприходования.

При выборочной проверке правильности учета и оформления операций по счетам в банках аудиторы отмечают следующее:

Кассовые операции ведутся Обществом в соответствии с положениями Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Лимит остатка наличных денежных средств в кассе приказом руководителя Общества не установлен. Согласно критериям, установленным ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 N 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» Общество относится к малым предприятиям, которые не обязаны устанавливать лимит кассы (п. 2 Указания N 3210-У), а значит, и утверждать его каким-либо документом.

В проверяемом периоде не выявлено превышения предельно допустимого размера расчетов наличными денежными средствами с юридическими лицами и ИП.

Бухгалтерские проводки по счету 50 «Касса» сформированы в соответствии с Планом счетов и Инструкцией по его применению.

Обороты по счету 50 «Касса» за 2022 год составили:

Наименование показателя	Сумма (руб.)
Входящий остаток на 01.01.2022	0
Дебетовый оборот за 2022 г.	190 579,46
Кредитовый оборот за 2022 г.	190 579,46
Исходящий остаток на 31.12.2022	0

В проверяемом периоде на счете 51 «Расчетные счета» Обществом отражалась информация о наличии и движении денежных средств в рублях на расчетном счете в Поволжском Банке ПАО «Сбербанк».

Бухгалтерские проводки по счету 51 «Расчетные счета» сформированы в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов.

Обороты и остатки по счету 51 «Расчетные счета» за 2022 год составили:

Наименование показателя	Сумма (руб.)
Входящий остаток на 01.01.2022	0
Дебетовый оборот за 2022 г.	128 620 885,00
Кредитовый оборот за 2022 г.	128 463 948,53
Исходящий остаток на 31.12.2022	156 936,47

Остаток безналичных денежных средств, отраженный в регистрах бухгалтерского учета на 31.12.2022 соответствуют данным выписки банка (156 936,47 руб.).

Сальдо по счету 51 по состоянию на 31.12.2022 составляет 156 936,47 руб., что соответствует строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» формы «Бухгалтерский баланс» по состоянию на 31.12.2022 (157 тыс. руб.).

5. Аудит учета расчетов с персоналом по оплате труда. Аудит начисления и учета НДФЛ и страховых взносов

К проверке предоставлены следующие документы за 2022 г.:

- регистры бухгалтерского учета по счетам: 68, 69, 70;
- расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (4-ФСС);
- расчет по страховым взносам;
- расчет сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ).

Задачи проверки расчетов по оплате труда:

- соблюдение требований законодательных и нормативных актов о труде, наличие системных документов, связанных с оплатой труда;
- правильность начислений заработной платы и удержаний из нее;
- оценка полноты отражения совершенных операций в бухгалтерском учете;
- ведение аналитического учета расчетов по оплате труда, правильность отражения данных в бухгалтерской отчетности;
- проверка соблюдения налогового законодательства по операциям, связанным с расчетами по оплате труда;
- проверка соблюдения Обществом законодательства при расчетах по НДФЛ, по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование (ОПС), обязательное медицинское страхование (ОМС), обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ОСС ВНиМ), обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ОСС от НС и ПЗ).

При проведении выборочной проверки аудиторы отмечают следующее:

Численность сотрудников Общества на 31.12.2022 г. составила 5 человек (1 - совместитель, 4 человека - основное место работы).

По состоянию на 31.12.2022 года кредитовое сальдо по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» составляет 99 305,18 руб.

Налоговая база в целях исчисления страховых взносов сформирована в соответствии с требованиями налогового кодекса статьи 420 главы 34 НК РФ.

При проверке порядка определения Обществом базы для исчисления страховых взносов за 2022 год аудиторами сопоставлены данные бухгалтерского учета и данные, отраженные в расчетах по страховым взносам (см. таблицу ниже). Расхождений не выявлено.

руб.

<i>Наименование</i>	<i>Данные бухгалтерского учета</i>	<i>Данные расчетов по страховым взносам</i>	<i>Расхождения (+,-)</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц на ОПС	809 708,68	809 708,68	-
Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами	-	-	-

База для начисления страховых взносов на ОПС	809 708,68	809 708,68	-
База для начисления страховых взносов на ОМС	809 708,68	809 708,68	-
Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц на ОСС ВНиМ, в т.ч.	809 708,68	809 708,68	-
Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами	-	-	-
База для начисления страховых взносов на ОСС ВНиМ	809 708,68	809 708,68	-
Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц на ОСС от НС и ПЗ	809 708,68	809 708,68	-
Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами	-	-	-
База для начисления страховых взносов на ОСС от НС и ПЗ	809 708,68	809 708,68	-

При проверке соответствия исчисленных страховых взносов, отраженных в отчетности по страховым взносам и бухгалтерском учете Общества за 2022 г., расхождений не выявлены.

(руб.)

<i>Наименование взноса</i>	<i>Данные бухгалтерского учета</i>	<i>Данные отчетности</i>	<i>Расхождения (+,-)</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Страховые взносы на ОПС	178 135,90	178 135,90	-
Страховые взносы на ОМС	41 295,14	41 295,14	-
Страховые взносы на ОСС ВНиМ	23 481,56	23 481,56	-
Страховые взносы на ОСС от НС и ПЗ	1 619,42	1 619,42	-

При проверке данных, отраженных в форме 6-НДФЛ «Расчет сумм на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом» за 2022 год, отклонений от данных бухгалтерского учета не выявлено.

Показатель строки 140 «Сумма налога исчисленная» формы 6-НДФЛ составляет 105 261,00 руб., что соответствует данным бухгалтерского учета (кредитовый оборот по счету 68.01 «НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента»).

Аудиторы отмечают, что в проверяемом периоде Обществом не создается резерв по оплате отпусков.

Согласно п. 3 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» данное Положение может не применяться организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Общество не вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, ввиду того, оно подлежит

обязательному аудиту (п. 1 ч. 4, п. 1 ч. 5 ст. 6 Закона № 402-ФЗ). Соответственно оценочные обязательства (резерв) по оплате отпусков Обществу следует создавать.

Обращаем внимание, что если не создание организацией резерва привело к искажению показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности на 10% и более, то на должностных лиц может быть наложен административный штраф по ст. 15.11 КоАП РФ.

6. Аудит учета кредитов и займов

Для проведения аудита учета заемных средств представлены регистры бухгалтерского учета за 2022 год по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (субсчет 66.3 «Краткосрочные займы»).

Целью аудита заемных средств является установление соответствия применяемой в организации методики бухгалтерского учета, действующей в проверяемом периоде, нормативным документам.

В ходе выборочной проверки аудиторами установлено следующее:

Основная сумма обязательств по полученным займам отражается в бухгалтерском учете Общества (заемщика) как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договоров займа в сумме, указанной в договорах (субсчет 66.3). Методика учета соответствует положениям п.п. 2, 4 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

По договорам займа № 22, 23, 25 – 52, заключенным в 2022 году, на общую сумму 118 620 885,00 руб. в проверяемом периоде проценты не начислялись (займодавец – Вотяков Дмитрий Юрьевич (учредитель)).

В ходе выборочной проверки процентных договоров займа (№ 23 от 05.03.2022 г., сумма по договору 8 000 295,00 руб.; № 32 от 17.06.2022 г., сумма по договору 12 000 000,00 руб.; №43 от 17.09.2022 г., сумма по договору 14 000 000,00 руб.; № 53 от 26.12.2022 г., сумма по договору 10 000 000,00 руб.) по тексту договоров выявлена общая ошибка. В п. 2.2 указанных договоров содержится ссылка на п. 1.9, отсутствующий в указанных договорах - «п. 2.2. Заемщик обязуется возвратить полученную по настоящему Договору сумму займа и проценты в порядке и в сроки, которые указаны в п. 1.9 настоящего Договора».

Аудиторы рекомендуют исправить вышеуказанную ошибку, указать в договорах сроки уплаты заемщиком процентов, составить дополнительные соглашения к договорам процентных займов.

Также отмечено, что информация по проверенным договорам займа должна быть отражена на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», а не на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», который предназначен для обобщения информации о состоянии краткосрочных (на срок не более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией (все предоставленные к проверке договоры займа заключены на срок более 12 месяцев).

Аудиторы рекомендуют привести учет кредитов и займов в соответствие с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010)).

За 2022 год обороты и остатки по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» составили:

<i>Наименование показателя</i>	<i>Сумма (руб.)</i>
Входящий остаток на 01.01.2022	53 020 283,00
Дебетовый оборот за 2022 г.	0
Кредитовый оборот за 2022 г.	128 811 464,46
Исходящий остаток на 31.12.2022	181 831 747,46

Кредитовое сальдо по счету 66 на 31.12.2022 (181 831 747,46 руб.) соответствует показателю строки 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса Общества, составленного на 31.12.2022 (181 832 тыс. руб.).

7. Аудит учета запасов

Для проведения аудита учета запасов представлены регистры бухгалтерского учета по счетам: 10 «Материалы» (субсчет 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону»), 20 «Основное производство».

В ходе выборочной проверки аудиторами отмечено следующее:

Учет сырья и материалов, незавершенного производства ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используется, учетные цены не применяются, на основании: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкции по применению Плана счетов.

За 2022 год остатки по счету 10 «Материалы» составили:

<i>Наименование показателя</i>	<i>Сумма (руб.)</i>
Входящий остаток на 01.01.2022	42 738 204,22
Дебетовый оборот за 2022 г.	0
Кредитовый оборот за 2022 г.	0
Исходящий остаток на 31.12.2022	42 738 204,22

В фактическую себестоимость незавершенного производства Общество включает (п. 23 ФСБУ 5/2019):

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

- расходы на приобретение строительных материалов, используемых при выполнении работ;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых при выполнении работ;
- расходы на оплату работ субподрядчиков;
- расходы на оплату услуг генподрядца;
- другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

За 2022 г. обороты и остатки по счету 20 «Основное производство» составили:

<i>Наименование показателя</i>	<i>Сумма (руб.)</i>
Входящий остаток на 01.01.2022 г.	0
Дебетовый оборот за 2022 г.	5 527 017,89
Кредитовый оборот за 2022 г.	0
Исходящий остаток на 31.12.2022 г.	5 527 017,89

Остатки запасов по данным регистров бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2022 (суммарное сальдо по счетам 10 «Материалы», 20 «Основное производство») составляют 48 265 222,11 руб., что соответствует данным строки 1210 «Запасы» формы «Бухгалтерский баланс» (48 265 тыс. руб.).

8. Аудит расчетов с поставщиками и прочих расходов

Представленные документы: регистры бухгалтерского учета по счетам: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчета 76.01 «Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию», 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами»), 91 «Прочие расходы».

В ходе выборочной проверки установлено следующее.

В составе прочих расходов по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» учтены прочие расходы, как принимаемые для целей налогообложения прибыли, так и не принимаемые. Сумма прочих расходов за 2022 год составляет 358 817,39 руб.

При проведении проверки соответствия бухгалтерского и налогового учета расчетов с поставщиками, дебиторами и кредиторами, требованиям нормативных документов аудитором установлено следующее.

Относительно состояния расчетов с поставщиками и подрядчиками: по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на 31.12.2022 г. числится сальдо:

- дебетовое (авансы выданные) в сумме 26 880 084,69 руб.;
- кредитовое (долги поставщикам) в сумме 1 124 393,04 руб.

На счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» по состоянию на 31.12.2022 г. числится дебетовое сальдо в сумме 7 021 606,57 руб., кредитовое сальдо отсутствует.

9. Аудит учета капитальных вложений и операций с основными средствами.

Представлены регистры бухгалтерского учета по счетам 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчет 08.03 «Строительство объектов ОС»).

В ходе выборочной проверки отмечено следующее:

С 01.01.2022 учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Согласно учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета:

- к объектам ОС относятся активы, удовлетворяющие условиям, предусмотренным п. 4 ФСБУ 6/2020, стоимостью более 50 000 руб. за единицу;

- для обеспечения контроля сохранности активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет;

- срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды;

- все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится;

- по всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

В проверяемом периоде в составе ОС учитываются земельные участки. Амортизация ОС не начисляется, т.к. потребительские свойства земельных участков с течением времени не изменяются (п. 28 ФСБУ 6/2020).

Операции по поступлению, выбытию объектов ОС отражены в бухгалтерском учете типовыми проводками, в соответствии с рекомендациями Инструкции по применению Плана счетов.

Обороты и остатки по счету 01 «Основные средства» за 2022 год составили:

<i>Наименование показателя</i>	<i>Сумма (руб.)</i>
Входящий остаток на 01.01.2022	8 000 000,00
Дебетовый оборот за 2022 г.	16 000 000,00
Кредитовый оборот за 2022 г.	8 000 000,00
Исходящий остаток на 31.12.2022	16 000 000,00

Обороты и остатки по счету 08.03 «Строительство объектов ОС» за 2022 год составили:

<i>Наименование показателя</i>	<i>Сумма (руб.)</i>
Входящий остаток на 01.01.2022	0
Дебетовый оборот за 2022 г.	84 040 802,11
Кредитовый оборот за 2022 г.	0
Исходящий остаток на 31.12.2022	84 040 802,11

Суммарное сальдо по счетам 01 «Основные средства», 08.03 «Строительство объектов ОС» по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 100 040 802,11 руб. и соответствуют данным строки 1150 «Основные средства» формы «Бухгалтерский баланс» (100 041 тыс. руб.).

10. Аудит налоговой отчетности

10.1. Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН

В 2022 г. Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

В 2022 году у Общества отсутствуют полученные доходы (ст. 346.15 НК РФ). При этом имеются расходы, в частности, в виде оплаты труда, уплаченных налогов, страховых взносов.

К проверке предоставлена налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, за 2022 год с нулевыми показателями (представлена в ИФНС 23.03.2023).

К сведению:

Если при отсутствии доходов у налогоплательщика, применяющего УСН, в налоговом периоде были расходы, налоговая база признается равной нулю (п. 2 ст. 346.18 НК РФ). В этом случае можно сформировать убыток и уменьшить на него налоговую базу по налогу в следующих годах, если будет получен доход (п. 7 ст. 346.18 НК РФ).

10.2. Налог на имущество организаций

Налоговая декларация по налогу на имущество организаций за 2022 год в ИФНС не представлялась на основании п. 2 ст. 346.11, п. 6 ст. 386 НК РФ.

10.3. Земельный налог

На проверку представлены следующие документы за 2022 год:

- справка-расчет земельного налога;
- регистры бухгалтерского учета по счету 68.06 «Земельный налог».

В ходе выборочной проверки отмечено:

Для Общества объектом налогообложения земельным налогом являются следующие земельные участки:

<i>Кадастровый номер земельного участка</i>	<i>Кадастровая стоимость, руб.</i>
63:09:0104013:1480	17 141 894
63:09:0301170:1222	1 586 098,8
63:09:0301170:1223	1 051 142,4
63:09:0301170:1224	1 051 142,4
63:09:0301170:1225	1 051 142,8
63:09:0301170:1226	1 051 142,8
63:09:0301170:1227	1 054 270,8
63:09:0301170:1228	1 051 142,4
63:09:0301170:1229	1 582 970,4
63:09:0301170:1230	1 051 142,8
63:09:0301170:1231	1 051 142,8
63:09:0301170:1232	1 051 142,8
63:09:0301170:1233	1 051 142,8
63:09:0301170:1234	1 051 142,4
63:09:0301170:1235	1 051 142,8
63:09:0301170:1236	1 492 246,8
63:09:0301170:1237	1 485 990
63:09:0301170:553	31 914 780

Налоговая база по земельному налогу определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения (ст. 390 НК РФ).

При расчете земельного налога применяется налоговая ставка в размере 0,2% на основании пп. «а» п. 1 ст. 1 постановления Тольяттинской городской Думы Самарской области от 19.10.2005 N 257 «О Положении о земельном налоге на территории городского округа Тольятти».

Данные справки-расчета не содержат отклонений от данных регистров бухгалтерского учета.

Сумма исчисленного земельного налога (146 253,00 руб.) отражена в бухгалтерском учете Общества в составе расходов основного производства (запись по дебету счета 20 в корреспонденции с кредитом субсчета 68.06).

11. Аудит бухгалтерской отчетности.

Для проведения аудита были предоставлены следующие документы:

- бухгалтерская отчетность за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. (Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах);
- оборотно - сальдовые ведомости по счетам бухгалтерского учета;
- другие регистры бухгалтерского учета.

Для контроля соответствия показателей отчетности требованиям нормативных документов аудиторами выборочно проверено:

- состав и содержание форм бухгалтерской отчетности;
- правильность оценки статей отчетности;
- взаимосвязка показателей отчетности, соответствие показателей, отраженных в разных формах отчетности.

Цель аудита бухгалтерской отчетности – оценка правильности заполнения форм бухгалтерской отчетности, соответствия ее показателей данным синтетического бухгалтерского учета.

Аудитором выборочно проверена правильность формирования показателей бухгалтерской отчетности в форме «Бухгалтерский баланс», составленной по состоянию на 31.12.2022:

По данным формы «Бухгалтерский баланс»			По данным бухгалтерского учета		Отклонение, тыс. руб.
Код строки	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	Формирование показателя	Сумма, руб.	
АКТИВ					
1150	Основные средства	100 041	Дебетовое сальдо сч. 01, сч.08	100 040 802	-
1100	Итого по разделу I	100 041	Сумма строк раздела I	100 040 802	-
1210	Запасы	48 265	Дебетовое сальдо по сч.10, сч.20	48 265 222	-
1230	Дебиторская задолженность	26 943	Дебетовое сальдо счетов: 60.02,68.01,69, 75, 76.09	26 943 016	-
1240	Финансовые вложения	-	Дебетовое сальдо счета 58	-	-
1250	Денежные средства	157	Дебетовое сальдо сч. 51	156 936	-
1260	Прочие оборотные активы	6 984	Дебетовое сальдо субсч. 76.01	6 983 607	-
1200	Итого по разделу II	82 349	Сумма строк раздела II	82 348 781	-
1600	Баланс	182 390	Итого	182 389 583	-
ПАССИВ					
1310	Уставный капитал	20	Кредитовое сальдо счета 80	20 000	-
1370	Нераспределенная	(784)	Дебетовое сальдо	(784 242)	-

	прибыль (непокрытый убыток)		сч. 84		
1300	Итого по разделу III	(764)	Сумма строк раздела III	(764 242)	-
1400	Итого по разделу IV	-	Сумма строк раздела IV	-	-
1510	Заемные средства	181 832	Кредитовое сальдо счета 66	181 831 747	
1520	Кредиторская задолженность	1 322	Кредитовое сальдо по сч. 60.01, 68.06, 70	1 322 078	-
1540	Оценочные обязательства	-	Кредитовое сальдо счета 96	-	-
1550	Прочие обязательства	-	Кредитовое сальдо счета 86	-	-
1500	Итого по разделу V	183 154	Сумма строк раздела V	183 153 825	-
1600	Баланс	182 390	Итого	182 389 583	-

Данные, отраженные в форме «Бухгалтерский баланс» на 31.12.2022 г., совпадают с данными оборотно-сальдовой ведомости Общества за 2022 год.

В ходе проверки отмечено, что по строке 1150 «Основные средства» формы «Бухгалтерский баланс» отражена, в том числе, стоимость незавершенного строительства объектов недвижимости, предназначенных не для использования в деятельности Общества, а для продажи.

К сведению:

С 2022 года в бухгалтерском учете информация о капитальных вложениях организаций формируется с учетом положений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

ФСБУ 26/2020 не применяется при выполнении организацией работ, оказании услуг по созданию, улучшению, восстановлению средств производства для других лиц, а также при приобретении, создании активов, предназначенных для продажи (п. 3 ФСБУ 26/2020).

Следовательно, применительно к 2022 году если строящиеся объекты предназначены для использования другими лицами, то это, согласно п. 3 ФСБУ 26/2020, выводит их из-под регулирования данного стандарта и не позволяет включить их стоимость в первоначальную стоимость объекта по п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», поскольку актив принимается к учету в качестве объекта основных средств, если он одновременно отвечает критериям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020.

В то же время согласно п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, для целей бухгалтерского учета считаются запасами.

В силу п. 3 ФСБУ 5/2019 данный стандарт применяется, в частности, в отношении объектов недвижимого имущества, приобретенных или созданных (находящихся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации (подп. «ж» п. 3 ФСБУ 5/2019).

В этой связи остаток по счету 08 в части стоимости строящихся объектов, предназначенных для продажи сторонним лицам, целесообразно отражать в бухгалтерском балансе в отдельно введенной подстроке к строке «Запасы» (существенные показатели отражаются обособленно, т.е. выделяются в подстроках, основание - абзац 2 п. 11 ПБУ 4/99).

Аудитором проведена оценка правильности заполнения формы «Отчет о финансовых результатах» за 2022 год:

При сопоставлении данных, отраженных по форме «Отчет о финансовых результатах» с данными бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2022 г., отклонения не выявлены:

По данным формы «Отчет о финансовых результатах»			По данным бухгалтерского учета		Отклонение, тыс. руб.
Код стро	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	Формирование показателя	Сумма, тыс. руб.	
2110	Выручка	-	Кредитовый оборот счета 90.01	-	-

2120	Себестоимость продаж	-	Дебетовый оборот счета 90.02	-	-
2100	Валовая прибыль	-	-	-	-
2220	Управленческие расходы	-	Дебетовый оборот счета 90.08	-	-
2200	Прибыль (убыток) от продаж	-	-	-	-
2320	Проценты к получению	-	-	-	-
2330	Проценты к уплате	-	-	-	-
2340	Прочие доходы	-	-	-	-
2350	Прочие расходы	(359)	Дебетовый оборот счета 91.02	(359)	-
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	(359)	=строке 2350	(359)	-
2410	Налог на прибыль, в т.ч	-	-	-	-
2411	текущий налог	-	-	-	-
2412	отложенный налог на прибыль	-	-	-	-
2400	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	(359)	Оборот Дебет 84.02 Кредит 99.01.1	(359)	-
2500	Совокупный финансовый результат периода	(359)	-	(359)	-

При проверке данных, отраженных по строкам формы «Отчет о финансовых результатах» за 2022 г., отклонения от данных регистров бухгалтерского учета не выявлены.

Приложение к Балансу «Отчет о движении денежных средств» за 2022 год составлено в соответствии с требованием стандарта ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

строка 4500 = строка 4450 + строка 4400 + строка 4490

157 = 0 + 157 + 0

Равенство соблюдено.

Показатель строки 4500 Отчета о движении денежных средств за 2022 г. идентичен показателю строки 1250 Бухгалтерского баланса на 31.12.2022. Взаимоувязка показателей форм бухгалтерской отчетности соблюдена.

Данные «Отчета об изменениях капитала» за 2022 год:

1. Движение капитала							
Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	-	-	-	-	-	-
За 2021 год Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(425)	(425)

в том числе убыток	3221	-	-	-	-	(425)	(425)
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	20	-	-	-	(425)	(405)
<u>За 2022 год</u> Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(359)	(359)
в том числе убыток	3321	x	x	x	x	(359)	(359)
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	20	-	-	-	(784)	(764)

2. Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2020	Изменения капитала за 2021 год		На 31.12.2021
			За счет чистой прибыли (убытка)	За счет иных факторов	
Капитал - всего до корректировок	3400	-	(425)	20	(405)
корректировка в связи с изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	(425)	20	(405)
в том числе: <u>нераспределенная прибыль</u> (непокрытый убыток): до корректировок	3401	-	(425)	-	(405)
корректировка в связи с изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	(425)	-	(405)
по другим статьям капитала до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	(784)	(425)	-

При проверке соблюдения взаимосвязки показателей форм бухгалтерской отчетности отмечено следующее:

- итоговый показатель строки 3300 «Величина капитала на 31 декабря отчетного года» Отчета об изменениях капитала за 2022 г. (-764 тыс. руб.) *совпадает* с итогом по разделу III Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 (строка 1300, графа 4 «На отчетную дату отчетного периода»);

- итоговый показатель строки 3320 «Уменьшение капитала» (-359 тыс. руб.) Отчета об изменениях капитала за 2022 г. *соответствует* строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) за отчетный год» Отчета о финансовых результатах за 2022 г.

Взаимосвязка показателей форм бухгалтерской отчетности соблюдена.

Вывод:

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 г. в основном сформирована с учетом правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, составлена в соответствии с требованиями ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества.

12. Аудит применимости допущения о непрерывности деятельности

В процессе проверки аудиторами не выявлены факторы, являющиеся основанием для сомнений в непрерывности деятельности Общества. При общем анализе состояния бухгалтерского и налогового учета выявленных нарушений нет.

Анализируя динамику изменения стоимости чистых активов Общества, отраженную в «Отчете об изменениях капитала» за 2022 год, аудиторы отмечают, что чистые активы Общества в 2022, 2021 годах имеют отрицательное значение.

Наличие отрицательных активов по результатам отчетного периода объясняется началом этапом в деятельности Общества, а так же долгосрочностью и спецификой процесса строительства с применением эскроу-счетов.

Данный факт не является показателем наличия существенной неопределенности, которая может вызывать значительные сомнения в способности общества продолжать непрерывную деятельность.

Аудиторы рекомендуют обратить внимание на требования к величине чистых активов, установленные п. 4 ст. 90 ГК РФ, п. 4 ст. 30 Закона № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

<i>По состоянию на дату</i>	<i>Величина чистых активов, тыс. руб.</i>	<i>Величина уставного капитала, тыс. руб.</i>
31.12.2022	(784)	20
31.12.2021	(425)	20
31.12.2020	-	-

Выводы по результатам аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности ООО специализированный застройщик «КриптоСтрой» за 2022 год

Бухгалтерский учет ведется Обществом в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положениями по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность достаточно достоверна, в основном составлена грамотно, и не содержит существенных нарушений и искажений деятельности Общества.

Аудиторы рекомендуют Обществу учесть замечания, указанные в настоящем отчете.

Директор
ООО специализированный застройщик
«КриптоСтрой»

Д.Ю. Вотяков

Заместитель директора
ООО фирма «Аудит-Потенциал»

А.А. Витлев