

ПИ/68-2017/АО от 29.03.2017 г.

Директору

ОАО «Исерно»

г-ну Метельскому В.М.

*По возникающим в ходе рассмотрения
отчета по результатам аудита
вопросам обращайтесь по тел.:*

+375 17 312 13 64 (65, 66),

8-029 103-30-40 (Velcom),

8-025 500-00-55 (life),

8-033 668 10 01 (МТС)

или по электронной почте: abk_audit@tut.by

ОТЧЕТ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА ОАО «Исерно»

за период с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г.

Признак отчета (Этап аудита)	Отметка
год	X

Содержание данного отчета по результатам аудита содержит коммерческую тайну и не подлежит представлению в государственные, налоговые и иные контролирующие органы без получения официального от них письменного запроса или разглашению в средствах массовой информации.

Представлению в налоговые органы подлежит только аудиторское заключение, выдаваемое по бухгалтерской отчетности в случае если такая обязанность предусмотрена НПА РБ.

Ответственность ООО «АудитБизнесКонсалт» по оказанию аудиторских услуг застрахована. Срок предъявления требований по предмету договора ограничивается внутренними правилами страховой организации. Порядок получения страхового возмещения устанавливается также внутренними правилами страховой организации. Выгодоприобретатель по данному страховому полису – аудируемое лицо.

ООО «АудитБизнесКонсалт» гарантирует конфиденциальность представленных им и выявленных в ходе аудиторских работ любой информации и данных, результатов аудита.

*Подписанный после согласования
вариант отчета просьба в течение 5
рабочих дней после получения выслать
по адресу:*

ООО «АудитБизнесКонсалт».

Адрес: 220015, г. Минск, ул.
Пономаренко, 35 а, пом.322.

Содержание

ВВЕДЕНИЕ	4
1. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА	5
2. АУДИТ ОБЩИХ ВОПРОСОВ	8
2.1 Аудит правоустанавливающих документов	8
2.2 Аудит учетной политики	9
2.3 Аудит организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля	11
2.4 Аудит долгосрочных активов	15
2.4.1 Аудит основных средств	15
2.4.2 Аудит нематериальных активов	16
2.4.3 Аудит доходных вложений в материальные активы	16
2.4.4 Аудит вложений в долгосрочные активы	16
2.5 Аудит запасов и затрат	17
2.5.1 Аудит материалов и отдельных предметов в составе средств в обороте	17
2.5.2 Аудит готовой продукции, товаров, работ, услуг	19
2.5.3 Аудит затрат на производство	20
2.6 Аудит денежных средств	22
2.7 Аудит финансовых вложений	24
2.8 Аудит расчетов	25
2.8.1 Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, разными дебиторами и кредиторами	25
2.8.2 Проверка правильности формирования и использования резервов по сомнительным долгам	25
2.8.3 Аудит расчетов по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам	25
2.8.4 Проверка расчетов с подотчетными лицами	27
2.8.5 Проверка расчетов с работниками организации по оплате труда, расчетов по социальному страхованию и обеспечению	27
2.8.6 Проверка расчетов с собственником имущества (учредителями, участниками); расчетов с филиалами, представительствами и иными обособленными подразделениями	28
2.8.7 Аудит расчетов с бюджетом	28
2.9 Аудит отдельных хозяйственных операций по: совместной деятельности, товарообменным операциям, получению и использованию финансовой помощи и иных видов государственной поддержки	33
2.10 Аудит отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств	34
2.11 Аудит доходов и расходов будущих периодов	34
2.12 Аудит формирования и использования резервов предстоящих платежей	34
2.13 Аудит финансовых результатов	34
2.13.1 Аудит доходов	34
2.13.2 Аудит расходов	35
2.14 Аудит собственного капитала	36
2.15 Аудит показателей бухгалтерской отчетности	37

2.15.1 Тожественность показателей аналитического и синтетического учета и показателей бухгалтерской отчетности	37
2.15.2 Проверка правильности классификации долгосрочных и краткосрочных активов и обязательств аудируемого лица.....	41
2.15.3 Достоверность начальных и сопоставимых данных в бухгалтерской отчетности	42
2.15.4 Правильность раскрытия информации в примечаниях к бухгалтерской отчетности	42
2.15.5 Анализ показателей бухгалтерской отчетности	43
2.15.6 Оценка обоснованности подготовки бухгалтерской отчетности исходя из допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица	50
2.15.7 Оценка влияния экологических факторов на бухгалтерскую отчетность	51
2.15.8 Анализ событий, произошедших после отчетной даты.....	52
ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ	54
Приложение 1. Общие сведения об ООО «АудитБизнесКонсалт»	56
Приложение 2. Порядок внесения изменений в бухгалтерский и налоговый учет	57
Приложение 3. Расчет уровня существенности	59
Приложение 4. Анализ показателей бухгалтерской отчетности.....	60

ВВЕДЕНИЕ

В соответствии с договором на оказание аудиторских услуг

№ договора	68 АО	
Дата договора	13.03.2017 г.	
Период аудита	С 27.03.2017 г.	по 31.03.2017 г.

ООО «АудитБизнесКонсалт» проведен аудит бухгалтерской отчетности (далее – аудит)

Наименование аудируемого лица	ОАО «Исерно»
-------------------------------	--------------

(далее – Аудируемое лицо, Аудируемая организация, Организация)

Аудит проведен по документам, представленным аудируемым лицом. Все документы признаются изначально достоверными. Если контролирующими органами будет установлено иное, то исполнитель не несет ответственности, предусмотренной п. 5.4 выше указанного договора на аудиторские услуги.

ООО «АудитБизнесКонсалт» обеспечивает сохранность сведений и документов, получаемых и (или) составляемых в ходе аудита, и обязуется не передавать эти сведения и документы третьим лицам либо разглашать их без письменного согласия Аудируемой организации, за исключением случаев, предусмотренных законодательством.

Данный отчет по результатам аудита ООО «АудитБизнесКонсалт» прилагается к аудиторскому заключению, выдаваемому по бухгалтерской отчетности, и не может рассматриваться как отчет обо всех существующих недостатках в финансово-хозяйственной деятельности Аудируемой организации. Отчет по результатам аудита указывает на недостатки, обнаруженные в процессе конкретной аудиторской проверки.

Примеры нарушений, обнаруженных в выборочной совокупности, приведены в соответствующих разделах данного отчета по результатам аудита.

1. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА

Аудит достоверности отчетности Аудируемой организации проведен в соответствии с:

- Законом Республики Беларусь "Об аудиторской деятельности" (далее - Закон об аудиторской деятельности)
- Национальными Правилами аудиторской деятельности в Республике Беларусь;
- внутрифирменными правилами и стандартами ООО «АудитБизнесКонсалт»;
- нормативными правовыми актами Республики Беларусь, регулируемыми рассматриваемые в ходе аудита вопросы.

Согласно ст. 2 Закона об аудиторской деятельности аудиторская деятельность – предпринимательская деятельность по оказанию аудиторскими организациями, аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей (далее - аудиторы - индивидуальные предприниматели), аудиторских услуг.

Аудит бухгалтерской отчетности - аудиторская услуга по независимой оценке бухгалтерской отчетности аудируемого лица, в том числе составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и их Разъяснениями (далее - МСФО) или законодательством других государств, в целях выражения аудиторского мнения о ее достоверности.

Под **заказчиками** аудиторских услуг понимаются аудируемые лица, собственник имущества (учредители, участники) аудируемых лиц, а также иные заинтересованные лица, заключившие с согласия аудируемого лица (если иное не предусмотрено законодательством Республики Беларусь) с аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем договор оказания аудиторских услуг.

Достоверность бухгалтерской отчетности - степень точности данных бухгалтерской отчетности, которая позволяет пользователям на основании данных бухгалтерской отчетности делать достоверные выводы о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях финансового положения аудируемых лиц и принимать обоснованные экономические решения, базирующиеся на этих выводах.

Существенность в аудите – это обстоятельства, значительно влияющие на достоверность бухгалтерской отчетности.

Информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях считается существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности аудируемого лица, принятые на ее основе. Существенность зависит от величины показателя бухгалтерской отчетности и (или) ошибки, оцениваемых в случае их пропуска или искажения.

Существенность имеет как качественную, так и количественную стороны.

При определении качественной стороны существенности аудиторская организация должна определить, имеют ли существенный характер отмеченные в ходе аудита несоответствия порядка совершения аудируемым лицом финансово-хозяйственных операций требованиям законодательства Республики Беларусь. Существенными с качественной точки зрения искажениями являются:

- недостаточное или неадекватное описание (формирование) учетной политики, когда существует вероятность того, что пользователь бухгалтерской отчетности будет введен в заблуждение таким описанием;
- нарушения нормативных правовых актов Республики Беларусь, регулирующих деятельность аудируемого лица, несущественные по количественным признакам, но

при этом существует вероятность того, что последующее применение санкций сможет оказать значительное влияние на финансовое положение аудируемого лица.

При определении количественной стороны существенности аудиторская организация должна оценить, превосходят ли по отдельности и (или) в сумме обнаруженные и ожидаемые искажения показателей бухгалтерской отчетности установленный для этой отчетности уровень существенности.

Уровень существенности – совокупный размер допустимых искажений данных бухгалтерской отчетности, который не оказывает влияния на качество решений, принимаемых пользователями бухгалтерской отчетности на основании этой отчетности.

Существенные нарушения, обнаруженные в ходе аудита, указываются в аудиторском заключении в форме поясняющего пункта.

Уровень существенности согласно внутрифирменным стандартам ООО «АудитБизнесКонсалт» рассчитывается по среднему значению показателей, определяемых установленным процентом от базовых величин (критических компонентов финансовой отчетности).

Установленный аудиторской организацией уровень существенности применяется при определении характера, сроков проведения и объема аудиторских процедур, а также при оценке последствий искажений.

Расчет уровня существенности см. Приложение 3.

Таким образом, если сумма нарушения, установленного в ходе аудита, превышает уровень существенности, квалифицированный пользователь этой отчетности не сможет на ее основе делать правильные выводы и принимать экономически обоснованные решения, т.е. нарушение признается существенным.

В ходе аудита рассматривались вопросы, предусмотренные в «Перечне вопросов, подлежащих рассмотрению в ходе обязательного аудита» (приложение к правилу аудиторской деятельности «Планирование аудита», утвержденное Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 04.08.2000 г. № 81 с учетом изменений и дополнений).

Основными этапами проведения аудита являются:

- ✓ планирование аудита,
- ✓ получение аудиторских доказательств,
- ✓ документирование аудита,
- ✓ обобщение выводов,
- ✓ формирование и выражение мнения о бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

На этапе планирования аудита разработаны общий план, стратегия проведения и программа аудита, в которых определены объем, виды и последовательность осуществления аудиторских процедур, необходимых для формирования объективного и обоснованного мнения о бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

С целью выявления существенных нарушений и получения достаточных аудиторских доказательств для выражения мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности аудиторами проведены аудиторские процедуры:

- инспектирование учетных записей и документов - представляет собой проверку записей или документов, созданных внутри или вне аудируемого лица на бумажных, электронных или других носителях информации;
- запрос - представляет собой поиск финансовой и нефинансовой информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами аудируемого лица;

- пересчет - представляет собой проверку точности арифметических расчетов в первичных документах и учетных записях либо выполнение самостоятельных расчетов;
- повторное выполнение - представляет собой независимое выполнение аудиторской организацией процедур или контрольных действий, которые первоначально были осуществлены руководством или работниками аудируемого лица в рамках системы внутреннего контроля;
- аналитические процедуры - включают оценку финансовой информации, полученную путем изучения вероятных взаимосвязей как между финансовыми, так и нефинансовыми данными.
- прочие.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился выборочным способом и включал в себя изучение доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности Аудируемого лица, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, порядка подготовки бухгалтерской отчетности, определение и анализ существенных оценочных значений, применяемых Организацией.

Аудит проведен выборочным методом на основании представленных учредительных, организационно-распорядительных документов, отчетности, договоров, регистров бухгалтерского и налогового учета финансово-хозяйственной деятельности, первичных бухгалтерских документов, и другой документации, касающейся финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица.

Выборка документов для проверки была осуществлена комбинированным способом.

В ходе проведения аудита изучалась система внутреннего контроля аудируемого лица с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих условиям аудиторского задания, а не с целью выражения мнения об эффективности функционирования этой системы.

2. АУДИТ ОБЩИХ ВОПРОСОВ

2.1 Аудит правоустанавливающих документов

Перечень проверяемых вопросов:

- ✓ свидетельства о государственной регистрации;
- ✓ учредительных документов;
- ✓ положений о филиалах, представительствах, иных обособленных подразделениях;
- ✓ специальных разрешений (лицензий) на право осуществления лицензируемых видов деятельности.

Общие сведения

Аудируемая организация:

Полное наименование:	Открытое акционерное общество «Исерно»
Сокращенное наименование:	ОАО «Исерно» (далее – Аудируемая организация)
Юридический адрес (место нахождения):	223619, Минская область, Слуцкий район ,д. Исерно, ул. Первомайская,д.64
Регистрационный номер в егр:	600043378
Реквизиты регистрации учредительных документов	свидетельство о государственной регистрации организации выдано на основании решения Минского областного исполнительного комитета от 21.12.2010г.

Аудируемая организация является юридическим лицом согласно законодательству Республики Беларусь, имеет самостоятельный баланс, печать и штампы со своим наименованием.

Должностные лица аудируемого лица, ответственные за составление бухгалтерской отчетности в аудируемом периоде:

Руководитель (Директор)	Метельский В.М.
Главный бухгалтер	Иванов Иван Семенович весь аудируемый период

Согласно Уставу, представленному к аудиту, и иным документам от собственников существует ограничения на совершение особо крупных сделок Руководителем?

Да	
----	--

Сведения об учредителях и размере уставного фонда

Учредители	Доля в уставном фонде, %	Сумма вклада, белорусские рубли	В том числе:	
			денежный, белорусские рубли	неденежный, белорусские рубли
1.Слутский районный исполнительный комитет	72,0182	4 686 080 рублей 117262простых акций номинальной стоимостью за 1 акцию 40рублей	3 378 000	1 312 480
2.Физмческие лица	27,9818			
Итого	100	4686080	3378000	1 312 480

Сведения о внесении изменений в учредительные документы

Дата внесения изменений	Причина внесения изменений в учредительные документы
10.08.2016 г.	Увеличение уставного фонда и в связи с деноминацией

Сведения о филиалах, представительствах, структурных подразделениях**Сведения о видах деятельности**

Основными **осуществляемыми** в аудируемом периоде видами деятельности, отраженными по счетам бухгалтерского учета являются: продукции животноводства и растениеводства.

Проверка специальных разрешений (лицензий) на право осуществления лицензируемых видов деятельности

Организацией не получались специальные разрешения (лицензии) на право осуществления лицензируемых видов деятельности.

2.2 Аудит учетной политики**Перечень проверяемых вопросов:**

- ✓ соответствие принятой аудируемым лицом учетной политики требованиям законодательства Республики Беларусь;
- ✓ полнота раскрытия в учетной политике аудируемого лица выбранных способов ведения бухгалтерского учета и вопросов налогообложения;
- ✓ анализ применяемых способов ведения бухгалтерского учета.

Учетная политика Организации утверждена приказом директора «30» декабря 2015 г. № Б\Н

Согласно ст. 9 Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-3 "О бухгалтерском учете и отчетности" (далее - Закон № 57-3) учетная политика организации включает:

- применяемые организацией виды учетной оценки;

- план счетов бухгалтерского учета организации;
- разработанные организацией для применения формы первичных учетных документов;
- применяемую организацией форму бухгалтерского учета;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- иные способы организации и ведения бухгалтерского учета.

Учетная политика Аудируемой организации включает в себя:

	ДА, НЕТ, частично	примечание
план счетов бухгалтерского учета организации	ДА	
применяемые организацией виды учетной оценки	частично	
разработанные организацией для применения формы первичных учетных документов	ДА	
применяемую организацией форму бухгалтерского учета	ДА	
порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации	частично	
Уровень существенности, установленный Клиентом в учетной политике	НЕТ	Размер уровня существенности в учетной политике _____

Обращаем Ваше внимание!!! Пунктом 4 вступившего в действие НСБУ №80 предусмотрено, что при изменении учетной политики организации в случае изменения способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приведет к повышению правдивости и уместности содержащейся в бухгалтерской отчетности организации информации, результат такого изменения отражается в бухгалтерском учете и отчетности, если он оказал или способен оказать существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

Существенным является такой результат изменения учетной политики в отчетном периоде, который может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Поскольку законодательством Республики Беларусь не определен уровень, при котором результат влияния изменения учетной политики признается существенным, организация устанавливает его самостоятельно с применением профессионального суждения и закрепляет в учетной политике (абз. 16 ст. 1, п. 5 ст. 9 Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-3 "О бухгалтерском учете и отчетности").

Как правило, уровень существенности устанавливается в количественном выражении, например в процентном отношении к общей сумме, указанной в соответствующей строке, разделе бухгалтерского баланса (или иных показателях бухгалтерской отчетности). Например, можно признавать существенным влияние, изменяющее значение любой строки отчетности на 5% или более.

Уровень существенности можно рассчитать и в твердой сумме, например исходя из среднего значения показателей отчетности. В этом случае значение уровня существенности пересчитывается ежегодно.

Рекомендовано:

- определить в учетной политике уровень существенности, при котором результат влияния изменения учетной политики признается существенным.

2.3 Аудит организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Перечень проверяемых вопросов:

- ✓ соответствия применяемых аудируемым лицом первичных учетных документов требованиям законодательства Республики Беларусь;
- ✓ порядка организации и проведения инвентаризации активов и обязательств и отражения ее результатов в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;
- ✓ организации и эффективности функционирования системы внутреннего контроля.

Проверка организации и эффективности функционирования системы внутреннего контроля

Бухгалтерский учет организован по системе непрерывного и сплошного документального отражения информации о состоянии и движении имущества с применением:

	Нужное выделить
Автоматизированной программы:	
1:С 7.7	-
1 С 8:0	-
Галактика	-
Собственная разработка программы	-
Ручной учет (журнально-ордерный)	X
Комбинированный (отдельные участки автоматизированы)	Учет з/п

Ведение бухгалтерского учета осуществляет:

	Нужное выделить и заполнить
Один Главный бухгалтер	
Штат бухгалтерии, возглавляемый главным бухгалтером	X
Количество работников бухгалтерской службы вместе с главным бухгалтером, чел.	7
Организацией, оказывающей услуги по ведению бухгалтерского учета и отчетности	-

Проверка порядка организации и проведения инвентаризации активов и обязательств и отражения ее результатов в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

Статьей 13 Закона № 57-3 предусмотрено, что активы и обязательства организации подлежат инвентаризации. При проведении инвентаризации фактическое наличие активов и обязательств организации сопоставляется с данными бухгалтерского учета.

Проведение инвентаризации активов и обязательств организации обязательно:

- при реорганизации или ликвидации организации;
- перед составлением годовой отчетности;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения и (или) порчи имущества;
- при возникновении чрезвычайных ситуаций;
- в иных случаях, предусмотренных законодательством Республики Беларусь.

Порядок отражения в бухгалтерском учете и отчетности выявленных при инвентаризации расхождений между фактическим наличием активов и обязательств организации и данными бухгалтерского учета устанавливается Министерством финансов Республики Беларусь.

В соответствии с п. 8 Инструкции по инвентаризации активов и обязательств, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.11.2007 № 180 (далее - Инструкция № 180) периодичность проведения инвентаризаций:

- основных средств, нематериальных активов, незавершенного строительства, сырья, материалов, готовой продукции, товаров для реализации (в том числе товаров на складах, товаров в розничной торговле, тары под товаром и порожней, покупных изделий, продукции подсобного сельского хозяйства) - не менее одного раза в год;
- незавершенного производства и полуфабрикатов - не менее двух раз в год;
- животных на выращивании и откорме (в том числе молодняка животных) - не менее одного раза в год;
- денежных средств - не менее одного раза в год;
- обязательств и других активов - не менее одного раза в год.

Аудлируемой организацией не проводилась инвентаризация:

- нематериальных активов;
- расходов будущих периодов.

Кроме того, обращаем Ваше внимание, что перед составлением годовой отчетности Вами не была проведена 100% инвентаризация, расчетов с контрагентами и в связи с выборочным характером сверки в выборку могли не попасть системные или существенные операции. Например, отдельные контрагенты могли быть ликвидированы или по ним не отражены все обороты в результате механических неумышленных операций при разнесении например, банковских выписок (например, выбрано по ошибке не то субkonto).

Мы понимаем вероятность доли данной ошибки и обращаем Ваше внимание на данный факт в аудиторском заключении.

При проведении аудита данного вопроса мы также руководствовались национальными и внутрифирменными Правилами аудиторской деятельности "Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях" (утверждены Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.09.2005 № 115) (далее Правила).

Согласно Правилам:

Если стоимость товарно-материальных ценностей существенна для бухгалтерской отчетности аудируемого лица, аудиторская организация должна получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно существования и состояния товарно-материальных ценностей, присутствуя при их инвентаризации. Такое присутствие позволяет аудиторской организации инспектировать товарно-материальные ценности, наблюдать за соблюдением установленного руководством аудируемого лица порядка отражения в учете результатов инвентаризации и оценить действенность системы внутреннего контроля.

Если присутствие аудиторской организации при инвентаризации товарно-материальных ценностей не представляется возможным, аудиторская организация должна при проведении аудита выполнить альтернативные аудиторские процедуры, в частности, самостоятельно провести выборочный осмотр и пересчет товарно-материальных ценностей или наблюдать за проведением выборочного пересчета и в случае необходимости (если возникли сомнения в достоверности данных инвентаризации) составить оборотную ведомость движения товарно-материальных ценностей в период между датой проведения выборочного осмотра (пересчета) и датой составления бухгалтерской отчетности.

В ходе аудита мы не наблюдали за проведением инвентаризации, в то же время нами были проведены альтернативные аудиторские процедуры.

В то же время, учитывая тот факт, что мы не наблюдали за проведением инвентаризации ТМЦ аудируемого лица (под ТМЦ мы понимаем основные средства, материалы, товары, готовую продукцию, полуфабрикаты, остатки незавершенного производства, бланки строгой отчетности и прочее имеющее материальную форму и числящуюся на балансе у предприятия), расчетов с дебиторами и кредиторами, не делали запрос в банки о состоянии счетов, не запрашивали самостоятельно акты сверки с ИМНС, ФСЗН и прочим органам куда предприятие производит обязательные налоговые и неналоговые платежи в связи с существенной стоимостной оценкой данного вопроса в аудиторском заключении в форме поясняющего пункта мы выносим данный аспект.

Обращаем Ваше внимание, что несвоевременно списанная задолженность может повлечь искажение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Аудиту не представлены ведомости пересчета материалов, сличительные ведомости. Акты на списание недостач в пределах естественной убыли. Со слов председателя комиссии материалы инвентаризации находятся в электронном виде, что говорит о формальном проведении годовой инвентаризации.

Проверка соответствия применяемых аудируемым лицом первичных учетных документов требованиям законодательства Республики Беларусь.

Основные требования к оформлению первичных учетных документов установлены ст. 10 Закона № 57-З, согласно которому первичные учетные документы должны содержать следующие обязательные сведения:

- ✓ наименование документа, дату его составления;
- ✓ наименование организации, фамилию и инициалы индивидуального предпринимателя, являющегося участником хозяйственной операции;
- ✓ содержание и основание совершения хозяйственной операции, ее оценку в натуральных и стоимостных показателях или в стоимостных показателях;
- ✓ должности лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и (или) правильность ее оформления, их фамилии, инициалы и подписи.

Своевременное и правильное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них сведений обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

В связи с тем что мы проводим аудит выборочно и согласно данных представляемых Клиентом обращаем Ваше внимание, что присутствует вероятность не полной передачи документов к аудиту и в бухгалтерию в установленные действующим законодательством сроки.

В связи с этим аудируемому лицу рекомендуется провести самостоятельную самопроверку полноты и своевременности передачи документов в бухгалтерию.

!!! Обращаем Ваше внимание, что при приеме материальных ценностей от Поставщиков Организации следует контролировать наличие сведений о полученных бланках документов и документов с определенной степенью защиты и печатной продукции в электронном банке данных бланков документов и документов с определенной степенью защиты и печатной продукции (ЭБД) в порядке определенном Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 06.07.2011 № 912 "О вопросах создания и ведения электронного банка данных бланков документов и документов с определенной степенью защиты и печатной продукции, признании утратившими силу некоторых постановлений Совета Министров Республики Беларусь" (вместе с "Положением о порядке ведения электронного банка данных бланков документов и документов с определенной степенью защиты и печатной продукции").

Ведение ЭБД осуществляется Национальным банком с использованием автоматизированной системы ведения ЭБД (далее - АС БДБ).

Информация об изготовленных, оприходованных, отгруженных, реализованных, возвращенных неиспользованных, недействительных, погашенных бланках передается в ЭБД участниками АС БДБ - инспекциями Министерства по налогам и сборам, таможнями, а также республиканским научно-техническим унитарным предприятием "Криптотех", республиканским унитарным предприятием "Издательство "Белбланкавыд", республиканским унитарным предприятием почтовой связи "Белпочта", республиканским унитарным предприятием "Информационно-издательский центр по налогам и сборам", республиканским унитарным предприятием "Минская печатная фабрика", производственным унитарным предприятием "Бумажная фабрика" и их структурными подразделениями (далее - участники).

Информация о покупателе бланка, дате реализации бланка, признании его недействительным, за исключением контрольных знаков, предназначенных для маркировки сопроводительных документов, акцизных и специальных марок, является общедоступной информацией.

Общедоступная информация из ЭБД предоставляется:

- 1) посредством глобальной компьютерной сети Интернет на сайте Национального банка (<http://blank.bisc.by>).
- 2) инспекциями Министерства по налогам и сборам и организациями, осуществляющими реализацию бланков, в порядке, установленном в подпункте 2.29 единого перечня административных процедур, осуществляемых государственными органами и иными организациями в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, утвержденного Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 17.02.2012 № 156.

Подпунктом 1.10 пункта 1 Указа Президента Республики Беларусь от 23.10.2012 № 488 "О некоторых мерах по предупреждению незаконной минимизации сумм налоговых обязательств" установлено, что для целей налогообложения факт совершения хозяйственной операции подтверждается только имеющим юридическую силу первичным учетным документом, который обладает ею лишь в случае действительности совершения отраженной в нем хозяйственной операции. Причем первичный учетный документ может быть признан не имеющим юридической силы контролирующим органом по результатам проверки, проведенной в пределах его компетенции, в случае наличия у последнего и (или) представления правоохранительными органами доказательств, опровергающих факт совершения отраженной в нем хозяйственной операции.

Также Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь создан реестр коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей с повышенным риском совершения

правонарушений в экономической сфере. Сведения, содержащиеся в реестре, являются открытыми, общедоступными и размещаются на официальном сайте Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь в глобальной компьютерной сети Интернет (http://www.nalog.gov.by/ru/reestr_ru).

2.4 Аудит долгосрочных активов

2.4.1 Аудит основных средств

Перечень проверяемых вопросов:

- ✓ правильность отнесения объектов к основным средствам и их наличие;
- ✓ правильность стоимостной оценки основных средств;
- ✓ правильность начисления и отражения в бухгалтерском учете амортизации и обесценения основных средств;
- ✓ правильность проведения и отражения в бухгалтерском учете переоценки основных средств;
- ✓ правильность отражения в бухгалтерском учете поступления, выбытия, внутреннего перемещения основных средств;
- ✓ правильность отражения в бухгалтерском учете затрат на реконструкцию (модернизацию, реставрацию) основных средств;
- ✓ правильность отражения в бухгалтерском учете основных средств, полученных (переданных) в аренду, безвозмездное пользование.

В ходе аудита установлено, что в составе основных средств и объектов незавершенного капитального строительства Аудируемой организации по данным бухгалтерского учета числятся:

Тыс. бел. руб.

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года	Сумма начисленной амортизации
1	3	4	5	6	7
Основные средства – всего	15 653	3 527	990	18 190	7 231
в том числе:					
здания и сооружения	7 611	2 350	138	9 823	4 178
передаточные устройства	20			20	9
машины и оборудование	4 150	40	101	4 089	2 044
транспортные средства	227		42	185	180
инструмент, инвентарь и принадлежности	4			4	4
рабочий скот и животные основного стада	1 924	1 137	709	2 352	5
многолетние насаждения	1			1	1
капитальные затраты в улучшение земель	1 716			1 716	810
прочие основные средства					

Учетной политикой аудируемого лица в отношении учета основных средств определено следующее:

В организации учетной политикой не определен порядок поступления основных средств для бухгалтерского учета.

Фактически основные средства принимались к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая включала фактические затраты, непосредственно связанные с приобретением объектов основных средств, в соответствии с требованиями п. 10 Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 № 26 (далее – Инструкция № 26).

Поступление основных средств в бухгалтерском учете отражались на основании актов о приеме-передаче основных средств.

Учет операций списания основных средств

В организации при списании основных средств не всегда оприходовался металлолом, указано поступление лома черного металла, записи в учете о его оприходовании отсутствуют.

Согласно статье 11 Закона № 57-З: Учетная информация, содержащаяся в первичных учетных документах, подлежит своевременной регистрации в регистрах бухгалтерского учета.

Рекомендовано:

- восстановить учет хозяйственных операций оприходования возвратных отходов при списании основных средств.

Способы начисления амортизации по основным средствам

Начисление амортизации основных средств производить линейным способом. Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам производится ежемесячно согласно инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов

Не включается в состав амортизируемых основных средств для начисления амортизации животных основного стада (кроме рабочего скота) (п.13 Инструкция № 37/18/6).

В выборочной совокупности существенных нарушений **не установлено**.

2.4.2 Аудит нематериальных активов

Перечень проверяемых вопросов:

- ✓ *правильность отнесения объектов к нематериальным активам;*
- ✓ *правильность стоимостной оценки нематериальных активов;*
- ✓ *правильность начисления и отражения в бухгалтерском учете амортизации и обесценения нематериальных активов;*
- ✓ *правильность отражения в бухгалтерском учете поступления и выбытия нематериальных активов.*

Объект аудита отсутствует.

2.4.3 Аудит доходных вложений в материальные активы

Перечень проверяемых вопросов:

- ✓ *правильность отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций с инвестиционной недвижимостью;*
- ✓ *правильность отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций с предметами финансовой аренды (лизинга);*
- ✓ *правильность отражения в бухгалтерском учете прочих доходных вложений в материальные активы.*

Объект аудита отсутствует.

2.4.4 Аудит вложений в долгосрочные активы

Учет вложений в долгосрочные активы велся организацией с использованием счета 08

"Вложения в долгосрочные активы".

Счет 08 "Вложения в долгосрочные активы" предназначен для отражения информации о вложениях организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости, иных долгосрочных активов, в том числе о затратах по формированию основного стада продуктивного и рабочего скота (кроме птицы живой, зверей пушных, кроликов, пчелосемей, служебных собак, подопытных животных, которые учитываются как запасы).

Сформированная первоначальная стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету основных средств, инвестиционной недвижимости, предметов финансовой аренды (лизинга), нематериальных активов отражается по дебету счетов 01 "Основные средства", 03 "Доходные вложения в материальные активы", 04 "Нематериальные активы" и кредиту счета 08 "Вложения в долгосрочные активы".

При выбытии вложений, учитываемых на счете 08 "Вложения в долгосрочные активы", их стоимость отражается по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 08 "Вложения в долгосрочные активы".

В выборочной совокупности существенных нарушений **не установлено**.

2.5 Аудит запасов и затрат

!!!! Обращаем Ваше внимание, что с 1 января 2015 года утратил силу Декрет Президента Республики Беларусь от 30.06.2000 № 15 "О порядке проведения переоценки имущества и обязательств в иностранной валюте при изменении Национальным банком курсов иностранных валют и отражения в бухгалтерском учете курсовых разниц" и введен Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности "Влияние изменений курсов иностранных валют" (далее - Стандарт). В Стандарте определен новый порядок пересчета выраженной в валюте стоимости поступивших активов, затрат по приобретенным работам, услугам, за валюту в случае проведения расчетов с использованием авансов.

Так в соответствии с п.3 Стандарта 69, с 1 января 2015 года выраженная в иностранной валюте стоимость полученных активов (сумма понесенных расходов) и стоимость относящихся к этим активам (расходам) обязательств, собственного капитала отражаются в бухгалтерском учете в белорусских рублях по официальному курсу на:

- ✓ дату совершения хозяйственной операции, если не был перечислен аванс в иностранной валюте;
- ✓ дату (даты) перечисления аванса в иностранной валюте, если был перечислен аванс в иностранной валюте в размере полной стоимости активов (полной суммы расходов);
- ✓ дату (даты) перечисления аванса в иностранной валюте в части стоимости активов (суммы расходов), приходящейся на аванс, и дату совершения хозяйственной операции в части стоимости активов (суммы расходов), не приходящейся на аванс, если был перечислен аванс в иностранной валюте в размере частичной стоимости активов (частичной суммы расходов). Порядок определения стоимости каждой единицы (части) активов (части расходов) в указанном случае, закрепляется в положении об учетной политике организации.

2.5.1 Аудит материалов и отдельных предметов в составе средств в обороте

Перечень проверяемых вопросов:

- ✓ *правильность отнесения объектов к материалам и отдельным предметам в составе средств в обороте и их наличие;*

- ✓ *правильность стоимостной оценки материалов и отдельных предметов в составе средств в обороте;*
- ✓ *правильность отражения в бухгалтерском учете поступления, отпуска в производство или передачи в эксплуатацию, иного выбытия материалов и отдельных предметов в составе средств в обороте;*
- ✓ *правильность формирования и использования резервов под снижение стоимости запасов.*

Учетной политикой аудируемого лица в отношении учета производственных запасов определено следующее:

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

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

Средняя себестоимость материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало отчетного периода и все поступления за отчетный период.

Производственные запасы приобретались по договорам купли-продажи, договорам поставки, другим аналогичным договорам. Приход материалов осуществлялся на основании товарно-транспортных и товарных накладных.

Выборочному аудиту подверглись: регистры синтетического и аналитического учета по субсчетам счета 10 «Материалы», первичные документы по учету материалов за месяц май-июнь 2016 года.

Распределение счета 16 «Отклонение в стоимости материалов»

Организацией не использовался счет 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Списание топлива по работе эксплуатируемых транспортных средств, машин и механизмов

Аудиту не представлены нормы расхода топлива на модели (модификации) механических транспортных средств, машин, механизмов и оборудования устанавливаются Министерством транспорта и коммуникаций Республики Беларусь в качестве рекомендуемых.

В соответствии с пунктами 2, 6 – 7, 26 Инструкции о порядке применения норм расхода топлива для механических транспортных средств, машин, механизмов и оборудования, утвержденной постановлением Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь от 31.12.2008 N 141 (ред. от 27.06.2011): «Нормы расхода топлива, рассчитанные в соответствии с настоящей Инструкцией, предназначены для использования при учете и контроле расходования топлива механическими транспортными средствами, машинами, механизмами и оборудованием, эксплуатируемыми организациями и индивидуальными предпринимателями, зарегистрированными на территории Республики Беларусь.

Нормы расхода топлива на модели (модификации) механических транспортных средств, машин, механизмов и оборудования устанавливаются Министерством транспорта и коммуникаций Республики Беларусь в качестве рекомендуемых и в течение года проходят эксплуатационную проверку в организациях, эксплуатирующих соответствующие механические транспортные средства, машины, механизмы и оборудование. По истечении указанного срока нормы расхода топлива при необходимости корректируются с учетом результатов эксплуатационной проверки и устанавливаются Министерством транспорта и коммуникаций в качестве обязательных для применения.

В случае отсутствия установленной нормы расхода топлива до ее установления учет расхода топлива при эксплуатации механического транспортного средства, машины, механизма и оборудования в Республике Беларусь производится по временной норме на срок не более шести месяцев.

В случае отсутствия контрольного расхода топлива, установленного заводом-изготовителем, временная норма расхода топлива при эксплуатации механического транспортного средства, машины, механизма и оборудования устанавливается руководителем организации или индивидуальным предпринимателем.

временная норма расхода топлива - объем топлива, потребляемый двигателем механического транспортного средства, машины, механизма и оборудования, соответствующий контрольному расходу топлива, установленному организацией (заводом)-изготовителем для данного механического транспортного средства, машины, механизма, оборудования в инструкции по эксплуатации».

Если организацией (заводом)-изготовителем или ее официальным представителем письменно подтверждено, что конкретная модификация механического транспортного средства, машины, механизма и оборудования не имеет конструктивных отличий от соответствующей модели механического транспортного средства, машины, механизма и оборудования, влияющих на расход топлива, то применяется норма расхода топлива на соответствующую модель механического транспортного средства, машины, механизма и оборудования.

Рекомендовано:

- разработать Нормы расхода топлива, рассчитанные в соответствии с Инструкцией, на механические транспортные средства, машины, механизмы и оборудование, утвержденные постановлениями Министерства транспорта и коммуникаций; от 31.12.2008 N 141 (ред. от 27.06.2011);
- проверить правомерность и правильность списания топлива на затраты;
- внести в бухгалтерский и налоговый учет соответствующие корректировки.

Аудит учета бланков строгой отчетности

Аудируемым лицом не отражены на балансовом счете 10.6 «Прочие материалы» и на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности». В виду того, что оплата за бланки списывалась на затраты при их получении.

Аналитический учет бланков строгой отчетности аудируемым лицом не велся по каждому виду бланков и местам их хранения (материально-ответственным лицам) на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности» не ведется списание бланков строгой отчетности с подотчета материально-ответственных лиц (списание конкретных серий и номеров бланков) не отражалось по кредиту забалансового счета 006 «Бланки строгой отчетности» на основании акта на списание бланков строгой отчетности в виду того, что учет не ведется.

Рекомендовано:

- Приказом руководителя определить перечень документов, относящихся к бланкам строгой отчетности, место, порядок их хранения и использования, организации надлежащего их учета и обеспечении сохранности (пункт 3 Инструкции о порядке использования и бухгалтерского учета бланков строгой отчетности, утвержденной постановлением Минфина от 18.12.2008 № 196) проверить правомерность и правильность списания и учета бланков строгой отчетности;
- внести в бухгалтерский учет соответствующие корректировки.

2.5.2 Аудит готовой продукции, товаров, работ, услуг

Перечень проверяемых вопросов:

- ✓ *правильность отражения в бухгалтерском учете выпуска готовой продукции и ее реализации;*
- ✓ *правильность отражения в бухгалтерском учете поступления и реализации товаров;*

- ✓ *правильность отражения в бухгалтерском учете расходов на реализацию продукции, товаров, работ, услуг.*

Учетной политикой аудируемого лица в отношении учета готовой продукции, товаров определено следующее:

Учет готовой продукции отражать на счете 43 «Готовая продукция» по учетным ценам.

Для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, предназначен счет 43 «Готовая продукция».

Стоимость готовой продукции, изготовленной для реализации или предназначенной для собственных нужд организации, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счетов учета затрат на производство.

Аналитический учет по счету 43 «Готовая продукция» велся по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.

Готовая продукция приходовалась на склад на основании накладных на выпуск готовой продукции.

В выборочной совокупности существенных нарушений **не установлено**.

2.5.3 Аудит затрат на производство

Перечень проверяемых вопросов:

- ✓ *правильность формирования и отражения в бухгалтерском учете прямых затрат основного и вспомогательных производств;*
- ✓ *правильность формирования и отражения в бухгалтерском учете общепроизводственных и общехозяйственных затрат;*
- ✓ *правильность отражения в бухгалтерском учете потерь от брака;*
- ✓ *правильность оценки и отражения в бухгалтерском учете незавершенного производства;*
- ✓ *правильность определения себестоимости готовой продукции;*

правильность формирования и отражения в бухгалтерском учете затрат обслуживающих производств и хозяйств.

Учет затрат на производство вести на счете 20 «Основное производство» в разрезе субсчетов 20/1 – учет затрат в растениеводстве, 20/2 учет затрат в животноводстве и 20/3 учет затрат в промышленном производстве.

Аналитический учет затрат на производство и выход продукции в растениеводстве вести по видам с/х культур, в животноводстве по видам скота.

В конце года по кредиту счетов 20/1 и 20/2 отразить списание калькуляционных разниц между фактической и плановой себестоимостью продукции растениеводства и животноводства в дебет счетов 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и другие в зависимости от направления использования продукции.

Затраты на незавершенное производство распределять после окончания посевных работ и составления заключительного отчета об итогах сева.

Затраты по подъему зяби, гипсованию, известкованию распределять пропорционально площади, занятой под соответствующими культурами

Затраты по внесению органических и минеральных удобрений распределять между сельскохозяйственными культурами пропорционально их физической массе.

Затраты в промышленном производстве распределять на затраты в растениеводстве и затраты в животноводстве в конце каждого квартала.

Сальдо по счету 20 «Основное производство» на конец отчетного периода показывает стоимость незавершенного производства.

Учет затрат вспомогательных производств

Затраты вспомогательных производств учитывать на счете 23 «Вспомогательные производства» в разрезе субсчетов:

23/1 «Автотранспорт»;

23/5 «Ремонтная мастерская»;

23/6 «Тракторный парк».

Затраты вспомогательных производств распределять на затраты основного производства по соответствующим объектам учета затрат в конце каждого квартала.

Учет общепроизводственных затрат

Затраты, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные затраты», списываются с этого счета в дебет счетов 20 «Основное производство», в разрезе субсчетов.

Учет общехозяйственных затрат

Учет общехозяйственных затрат ведется на счете 26 «Общехозяйственные затраты».

Расходы по текущей деятельности включают в себя затраты, формирующие в т.ч. управленческие расходы (п.8 Инструкции № 102).

К управленческим расходам относятся:

- затраты, связанные с управлением организацией, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные затраты» и списываемые в полной сумме при определении финансовых результатов в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-5 «Управленческие расходы»).

Учет незавершенного производства.

Учет незавершенного производства вести по прямым статьям расходов.

С целью определения фактической стоимости незавершенного производства производить его инвентаризацию 1 раз в год - на 31 декабря.

Отражение в составе общехозяйственных расходов субботника

Организацией в аудлируемом периоде отчисления по субботнику относились в кредит 26 счета общехозяйственные расходы

Согласно пункту 2 Инструкции по бухгалтерскому учету денежных средств, заработанных на республиканских субботниках, утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 18.06.2012 № 38: «Организациями (за исключением бюджетных организаций) начисление суммы прибыли, полученной от проведения республиканских субботников (далее - сумма прибыли), отражается по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" и кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам".

Сумма заработной платы, начисленная за дни проведения республиканских субботников, отражается по дебету счетов 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 25 "Общепроизводственные затраты", 26 "Общехозяйственные затраты", 44 "Расходы на реализацию" и других счетов и кредиту счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда". Сумма удержанной заработной платы работников, начисленной за дни проведения республиканских субботников, отражается по дебету счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам".

Сумма прибыли, а также удержанная сумма заработной платы, перечисленные в бюджет, отражаются по дебету счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" и кредиту счета 51 "Расчетные счета"».

Рекомендовано:

- привести бухгалтерский учет в соответствии пункту 2 Инструкции по бухгалтерскому учету денежных средств, заработанных на республиканских субботниках, утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 18.06.2012 № 38;
- внести в бухгалтерский и налоговый учет соответствующие корректировки.

На данный раздел оказывают влияние нарушения, изложенные в разделе(ах) отчета по результатам аудита: 2.5.1 Аудит материалов и отдельных предметов в составе средств в обороте.

2.6 Аудит денежных средств

Перечень проверяемых вопросов:

- ✓ аудит кассовых операций;
- ✓ аудит операций по расчетным, валютным и специальным счетам в банках;
- ✓ аудит денежных средств в пути;
- ✓ операций по покупке, продаже и конверсии иностранной валюты;
- ✓ правильность осуществления обязательной продажи иностранной валюты и ее отражения в бухгалтерском учете.

Проверка кассовых операций

Основные нормативные документы, регламентирующие данный вопрос:

Инструкция о порядке ведения кассовых операций и порядке расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь, утвержденная постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.03.2011 № 107;

Инструкция о порядке ведения кассовых операций в наличной иностранной валюте на территории Республики Беларусь, утвержденная Постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.03.2013 № 185.

Прием наличных денежных средств без применения кассового оборудования и (или) платежных терминалов

Организацией оказывались услуги автотранспорта и автотехники как своим сотрудникам, так и сторонним физическим лицам, с расчетами за них наличными денежными средствами без применения кассового оборудования и (или) платежных терминалов.

В соответствии с п. 3 Положения о порядке использования кассового оборудования, платежных терминалов, автоматических электронных аппаратов, торговых автоматов и приема наличных денежных средств, банковских платежных карточек при продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, осуществлении деятельности в сфере игорного бизнеса, лотерейной деятельности, проведении электронных интерактивных игр, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь, Национального банка Республики Беларусь от 06.07.2011 № 924/16 "Об использовании кассового оборудования, платежных терминалов, автоматических электронных аппаратов, торговых автоматов и о приеме наличных денежных средств, банковских платежных карточек при продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, осуществлении деятельности в сфере игорного бизнеса, лотерейной деятельности, проведении электронных интерактивных игр и выпуске в обращение кассового оборудования"

(далее - Положение N 924/16), организации при продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, проведении электронных интерактивных игр принимают наличные денежные средства с применением кассового оборудования, модели (модификации) которого включены в Государственный реестр, и (или) платежных терминалов, автоматических электронных аппаратов, торговых автоматов, если иное не установлено законодательными актами Республики Беларусь и Положением № 924/16.

Рекомендовано:

- не производить расчеты наличными денежными средствами без применения кассового оборудования и (или) платежных терминалов;
- в качестве альтернативы: расчеты с сотрудниками производить с удержанием из заработной платы, со сторонними физическими лицами – расчеты путем внесения ими в отделения банка на расчетный счет организации.

Наличие в организации локального нормативного акта определяющего порядок и сроки сдачи наличных денег в обслуживающий банк

Аудиту не предоставлен внутренний распорядительный документ организации (приказ, положение, распоряжение), который устанавливал бы порядок и сроки сдачи наличных денег в обслуживающий банк.

Согласно пункту 10 Инструкции о порядке ведения кассовых операций и порядке расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь, утв. постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.03.2011 N 107 (ред. от 31.03.2014):

Юридические лица, подразделения, индивидуальные предприниматели, открывшие текущие (расчетные) банковские счета, за исключением юридических лиц, подразделений, указанных в части четвертой настоящего пункта, самостоятельно в письменной форме, если иное не установлено законодательством, определяют порядок и сроки сдачи наличных денег в обслуживающий банк, работникам службы инкассации, в организации, подчиненные Министерству связи и информатизации (для расположенных в сельской местности юридических лиц, подразделений, индивидуальных предпринимателей, открывших текущие (расчетные) банковские счета).

При несовпадении дней работы юридического лица, подразделения, индивидуального предпринимателя, открывшего текущий (расчетный) банковский счет, и обслуживающего банка наличные деньги могут быть сданы в подразделение обслуживающего банка, иной банк, организации, подчиненные Министерству связи и информатизации (для расположенных в городах юридических лиц, подразделений, индивидуальных предпринимателей, открывших текущие (расчетные) банковские счета), независимо от установленного в письменной форме порядка сдачи наличных денег.

Наличные деньги сдаются юридическим лицом, подразделением, индивидуальным предпринимателем, открывшим текущий (расчетный) банковский счет, в обслуживающий банк в течение времени, установленного банком для обслуживания юридических лиц, подразделений, индивидуальных предпринимателей.

Юридические лица, подразделения, получающие наличные деньги в обслуживающем банке и имеющие иные непостоянные поступления наличных денег (не более 5 дней в предыдущем календарном месяце), порядок и сроки сдачи наличных денег не определяют.

Определенные порядок и сроки сдачи наличных денег действуют в течение срока, установленного юридическим лицом, подразделением, индивидуальным предпринимателем, открывшим текущий (расчетный) банковский счет, самостоятельно в письменной форме.

Порядок и сроки сдачи наличных денег могут быть пересмотрены юридическим лицом, подразделением, индивидуальным предпринимателем, открывшим текущий (расчетный) банковский счет, в случае изменения объемов кассовых оборотов и по другим причинам.

При определении порядка и сроков сдачи наличных денег учитываются необходимость ускорения оборачиваемости и своевременного поступления наличных денег в банки, обеспечение их сохранности, специфика работы юридического лица, подразделения, индивидуального предпринимателя, открывшего текущий (расчетный) банковский счет.

Юридические лица, подразделения, индивидуальные предприниматели, открывшие текущие (расчетные) банковские счета, сообщают обслуживающему банку (по решению руководителя банка или лица, им уполномоченного) в сроки, определенные договором между юридическим лицом, подразделением, индивидуальным предпринимателем, открывшим текущий (расчетный) банковский счет, и обслуживающим банком, сведения об определенном порядке и сроках сдачи наличных денег, размерах наличных денег, планируемых для сдачи, об изменении сроков сдачи и размеров наличных денег.

Рекомендовано:

- в письменной форме определить порядок и сроки сдачи наличных денег в обслуживающий банк, работникам службы инкассации.

Проверка операций по расчетному, валютным и специальным банковским счетам.

Для хранения денежных средств и осуществления безналичных денежных расчетов организацией в ОАО «Белагропромбанк» Минское областное управление, код 942 открыты следующие счета:

- 3012455350012- текущий в белорусских рублях
- 3012455350170- текущий в белорусских рублях
- 3012455350171- текущий в белорусских рублях
- 3012455350197 -текущий в белорусских рублях

В ОАО «АСБ Беларусбанк», код 969 открыты следующие счета:

- № 3012443715020 - текущий в белорусских рублях;
- № 3012443715017- текущий в белорусских рублях;
- № 3012443715046 - текущий в белорусских рублях;
- № 3012290200030 - текущий в белорусских рублях.

Наличие других счетов в ходе аудита **не установлено**.

В выборочной совокупности существенных нарушений **не установлено**.

2.7 Аудит финансовых вложений

Перечень проверяемых вопросов:

- ✓ *правильность отражения в бухгалтерском учете финансовых вложений в уставные фонды других организаций;*
- ✓ *правильность отражения в бухгалтерском учете финансовых вложений в долговые ценные бумаги;*
- ✓ *правильность отражения в бухгалтерском учете предоставленных займов;*
- ✓ *правильность формирования и использования резервов под обесценение краткосрочных финансовых вложений.*

В составе финансовых вложений аудируемым лицом учитывались:

- на счете 06 «Долгосрочные финансовые вложения» числятся акции ОАО «Слуцкий сахарный комбинат» на сумму - 37971.64 белорусских рублей. Акции находятся в депозитарии в ОАО «АСБ Беларусбанк» г. Слуцк.

В выборочной совокупности существенных нарушений **не установлено**

2.8 Аудит расчетов

2.8.1 Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, разными дебиторами и кредиторами

В выборочной совокупности существенных нарушений **не установлено**.

2.8.2 Проверка правильности формирования и использования резервов по сомнительным долгам

Учетной политикой организации предусмотрено, что резерв по сомнительным долгам не создается.

Порядок бухгалтерского учета резервов по сомнительным долгам установлен главой 6 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признанию утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 № 102 (далее – Инструкция № 102).

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, возникшая в результате реализации продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг, которая не погашена в срок, установленный договором или законодательством (если срок не установлен - в течение 12 месяцев с даты возникновения дебиторской задолженности), и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резервы по сомнительным долгам создаются на конец отчетного периода. Периодичность создания резервов по сомнительным долгам закрепляется в учетной политике организации.

При этом обращаем внимание, что с 01.01.2014 из Налогового кодекса Республики Беларусь исключены п.п. 3.20 и 3.21 ст. 129, в связи с чем с 1 января 2014 г. в состав внереализационных расходов не включаются отчисления в резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями, а также с отдельными лицами, подлежащие резервированию в соответствии с законодательством и восстановление резерва при восстановлении сомнительных долгов.

Организацией резервы по сомнительным долгам не создавались.

Рекомендовано:

- проанализировать дебиторскую задолженность на предмет возможного включения в состав сомнительной;
- при необходимости создать резерв по сомнительным долгам.

2.8.3 Аудит расчетов по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам

В рамках данного раздела обращаем Ваше внимание на требование Указа Президента Республики Беларусь от 30 июня 2014 г. № 325 «О привлечении и предоставлении займов, деятельности микрофинансовых организаций» (далее Указ).

Согласно Указу, с **1 августа 2014 г.** денежные средства независимо от суммы могут быть получены в заем (привлечены) от физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, путем заключения договора займа, иного договора, предусматривающего аналогичные условия передачи в собственность денежных средств:

- ✓ коммерческими организациями - от физических лиц, являющихся собственниками имущества, учредителями (участниками), членами данных организаций, а от иных физических лиц (одного или нескольких) не более двух раз в течение календарного месяца;
- ✓ некоммерческими организациями - от физических лиц, являющихся учредителями данных организаций, а от иных физических лиц (одного или нескольких) не более двух раз в течение календарного месяца;
- ✓ индивидуальными предпринимателями - не более двух раз в течение календарного месяца от одного или нескольких физических лиц;

С 1 января 2015 г. денежные средства независимо от суммы могут быть получены в заем (привлечены) от физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, путем заключения договора займа, иного договора, предусматривающего аналогичные условия передачи в собственность денежных средств:

- ✓ коммерческими микрофинансовыми организациями, некоммерческими микрофинансовыми организациями, созданными в организационно-правовой форме фонда, - от физических лиц, являющихся собственниками имущества, учредителями (участниками) таких организаций;
- ✓ некоммерческими микрофинансовыми организациями, созданными в организационно-правовой форме потребительского кооператива, - от своих членов, являющихся учредителями, а при соответствии критериям, установленным Национальным банком, - от иных своих членов.

С **1 января 2015 г.** деятельность по предоставлению трех и более займов в течение календарного месяца одному или нескольким заемщикам в сумме, не превышающей **15 000 базовых величин** на одного заемщика на день заключения договора (далее - микрозаем), признается деятельностью по регулярному предоставлению микрозаймов.

Деятельность по регулярному предоставлению микрозаймов вправе осуществлять только микрофинансовые организации - юридические лица, зарегистрированные в Республике Беларусь, соответствующие требованиям, предъявляемым настоящим Указом и нормативными правовыми актами Национального банка, и включенные Национальным банком в реестр микрофинансовых организаций (далее - реестр).

В составе расчетов по краткосрочным кредитам и займам (счет 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам") аудируемым лицом учитывались:

- возобновляемый кредит в ОАО «Белагропромбанк для выплаты заработной платы и приравненных к ней платежей;
- возобновляемый кредит от в ОАО «Белагропромбанк» для финансирования текущей деятельности.

В составе расчетов по долгосрочным кредитам и займам (счет 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам") аудируемым лицом учитывались:

- долгосрочный кредит от ОАО «Беларусбанк».

Обращаем Ваше внимание!!! Если одна белорусская организация имеет в налоговом периоде задолженность по займам (за исключением коммерческих займов) без учета суммы задолженности по процентам:

- перед учредителем (участником), являющимся иностранной организацией либо физическим лицом, не являющимся налоговым резидентом Республики Беларусь, владеющим на последнее число соответствующего налогового периода прямо или косвенно более чем 20 процентами акций (паев, долей в уставном фонде) этой белорусской организации (далее - иностранный учредитель);

- перед другой белорусской или иностранной организацией, признаваемой в соответствии со ст. 20 НК взаимозависимым лицом этого иностранного учредителя;

- перед иным лицом, перед которым непосредственно это взаимозависимое лицо и (или) этот иностранный учредитель выступают поручителями, гарантами или иным образом обязуются обеспечить погашение задолженности по займам белорусской организации (далее - контролируемая задолженность), и размер контролируемой задолженности в налоговом периоде в три и более раза превышает на конец налогового периода разницу между величиной активов белорусской организации и величиной ее обязательств, то при исчислении за налоговый период налоговой базы налога на прибыль первой белорусской организации относящиеся к налоговому периоду отдельные виды подпадающих под действие ст. 129 и 130 НК затрат (расходов), связанных с контролируемой задолженностью, учитываются в размере, не превышающем предельных сумм каждого из отдельных видов затрат (расходов), определяемых в соответствии с п. 1-2 ст. 131-1 (п. 1 ст. 131-1 НК).

2.8.4 Проверка расчетов с подотчетными лицами

Обращаем ваше внимание, что согласно «Инструкции о порядке и размерах возмещения расходов при служебных командировках в пределах Республики Беларусь, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 12.04.2000 № 35, направление работников в служебную командировку оформляется приказом (распоряжением) нанимателя. Необходимость выдачи работникам командировочного удостоверения по форме согласно приложению 1 определяется нанимателем, если иное не установлено законодательными актами.

(часть первая п. 2 в ред. постановления Минфина от 01.07.2014 № 48)

Приказ (распоряжение) нанимателя является основанием для выдачи аванса и возмещения предусмотренных законодательством расходов работнику, направленному в служебную командировку.

В выборочной совокупности существенных нарушений **не установлено**.

2.8.5 Проверка расчетов с работниками организации по оплате труда, расчетов по социальному страхованию и обеспечению

Учет расчетов по оплате труда осуществлялся на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Среднесписочное количество работников – 320

В аудируемом периоде аудируемое лицо при расчете заработной платы руководствовалось следующими локальными документами:

- Положением об оплате труда;
- штатным расписанием, утвержденным руководителем аудируемого лица;
- табелями учета рабочего времени;
- сводными ведомостями расчета заработной платы;
- приказами по личному составу и другими документами.

2.8.6 Проверка расчетов с собственником имущества (учредителями, участниками); расчетов с филиалами, представительствами и иными обособленными подразделениями

Аудируемой организацией расчеты с собственником имущества (учредителями, участниками); расчетов с филиалами, представительствами и иными обособленными подразделениями не проводились.

2.8.7 Аудит расчетов с бюджетом

Общая характеристика постановки и ведения налогового учета

В соответствии со ст. 62 Налогового кодекса № 166-3 от 19.12.2002 г., налоговым учетом признается осуществление плательщиками (иными обязанными лицами) учета объектов налогообложения и определения налоговой базы по налогам, сборам (пошлинам).

Налоговый учет ведется исключительно в целях налогообложения, осуществления налогового контроля и должен обеспечивать формирование полной и достоверной информации об объектах налогообложения, показателях, участвующих в определении налоговой базы в соответствии с налоговым законодательством, а также о размерах такой базы и исчисленных за налоговый и (или) отчетный период суммах налоговых платежей.

Согласно данным налогового учета Аудируемое лицо являлось плательщиком следующих налогов и сборов:

Наименование налога (сбора)	Сумма начисленного налога, руб.		
	Согласно данным налоговой декларации (расчета) (начисленный налог)	Согласно данным бухгалтерского учета (К-т сч.68)	Отклонение
Налог на добавленную стоимость	52311.77	52311.77	
	255 740.384	255 740.384	-
Единый налог для производителей с.х.	69098.49	69090.49	
Налог на доходы иностранных юридических лиц, не осуществляющих деятельность через постоянное представительство			
Акцизы			
Подходный налог с физических лиц	236569.74	236569.74	
Оффшорный сбор	-	-	

Налог за добычу (изъятие) природных ресурсов	36.75	36.75	-
Часть прибыли в соответствии с Указом № 637			

Аудит учета расчетов с бюджетом по налогам, сборам (пошлинам), уплачиваемым из выручки от реализации товаров работ, услуг

Аудит учета налога на добавленную стоимость

Исчисление и уплата налога на добавленную стоимость осуществляется в соответствии с требованиями:

- главы 12 Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь;
- Инструкции по бухгалтерскому учету налога на добавленную стоимость, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.06.2012 № 41;
- Соглашения о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе (Заключенном в г.Москве 25.01.2008, ред. от 11.12.2009).

Согласно данным налоговых деклараций Организации налогообложение проводилось по ставкам:

Показатели	Налоговая база, руб.	Основания применения
По операциям, облагаемым по ставке 20/120	74 365 852 390	
По операциям, облагаемым по ставке 18/118		
По операциям, облагаемым по ставке 10/110	6 341 098 137	
По операциям, облагаемым по ставке 16,67%		
По операциям, облагаемым по ставке 9,09%		
По операциям, облагаемым по ставке 0%		
По операциям, освобождаемым от НДС	138275.40	В соответствии с п.п. 1.11 ст. 94 Налогового кодекса Республики Беларусь организацией применялось освобождение от НДС в отношении оборотов оказываемых физическим лицам жилищно-коммунальных и эксплуатационных услуг по перечню таких услуг, утверждаемому Президентом Республики Беларусь.

Показатели	Сумма, бел. руб.	Основания применения
Налоговая база и суммы НДС, подлежащие уплате при приобретении объектов у иностранных организаций		

По операциям, местом реализации которых не признается территория Республики Беларусь		
--	--	--

!!!! Согласно подпункту 1.1 пункта 1 статьи 93 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее - НК) объектами налогообложения налогом на добавленную стоимость признаются обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь.

Порядок определения места реализации товаров установлен ст. 32 НК РБ, порядок определения места реализации работ, услуг, имущественных прав ст. 33 НК РБ.

Обращаем Ваше внимание, что при приобретении у иностранной организации не осуществляющей деятельность на территории Республики Беларусь, через постоянное представительство, товаров, работ (услуг) может возникнуть обязанность исчисления и перечисления налога на добавленную стоимость а также, объекта налога на доходы.

Показатели	Сумма, бел. Руб.
Налоговая база подлежащие уплате в бюджет при ввозе товаров из Таможенного союза	0

Распределение налоговых вычетов при реализации объектов по различным ставкам производилось аудируемым лицом с применением:

	Отметка о применении метода
Метода распределения по удельному весу	
Раздельным учетом	X
Не проводилось, так как Организацией применялась только одна ставка	

Обращаем Ваше внимание!!! Суммы НДС, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав либо уплаченные при ввозе товаров, приходящиеся на обороты по безвозмездной передаче товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежат вычету в порядке, установленном для вычета НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, облагаемым по ставке 20 процентов, независимо от того, облагается ли эта безвозмездная передача налогом (ч. 1 п. 15 ст. 107 НК).

Это значит, что вычет сумм "входного" НДС, приходящегося на оборот по безвозмездной передаче, осуществляется в пределах суммы НДС, исчисленной по реализации. При этом неважно, по какой ставке облагается оборот по безвозмездной передаче, облагается ли эта безвозмездная передача налогом.

В п. 24 ст. 107 НК дан исчерпывающий перечень оборотов, не участвующих при распределении налоговых вычетов по удельному весу. Оборот по безвозмездной передаче там не числится. Следовательно, если налоговые вычеты распределяются методом удельного веса, то при определении сумм НДС, относящихся к обороту со ставкой 0%, в общую сумму оборота включается оборот по безвозмездной передаче, а сумма налоговых вычетов, подлежащая распределению, включает в себя в том числе вычеты, относящиеся к безвозмездной передаче, которые относятся на затраты.

Согласно Учетной политике ведение книги покупок не предусмотрено.

Рекомендовано:

- к обороту указанному в расчетной ставке НДС применить ставку 20%, или в случае, если товар соответствует перечню, утвержденному Указом Президента РБ от 21.06.2007 N 287, - 10%;
- внести соответствующие изменения в налоговый и бухгалтерский учет.

Определение налоговой базы по операциям, освобождаемым от НДС

Организацией, согласно предоставленной аудиту налоговой декларации за 12 месяцев, налоговая база по операциям, освобождаемым от НДС (строка 8 раздела 1 налоговой декларации) была определена в сумме 138275.4 рублей.

Соответственно, организацией был неверно произведен расчет налоговых вычетов по НДС, включенных в затраты. Расчеты налоговых вычетов по НДС не составлялись и на затраты не относилось.

В налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость разделе II в строке 15 (Налоговые вычеты) указана вся сумма налоговых вычетов, отраженных по дебету счета 18 (налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам).

В то же время в главной книге произведены бухгалтерские записи по К –ту счета 18 (налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам) :

Д-т счетов 68.2 (Единого налога производителей сельскохозяйственной продукции)
и счет 68.3 (Подходный налог)

На суммы начисленных этих налогов

Рекомендовано:

- произвести перерасчет НДС за 2016 года;
- подать налоговую декларацию (расчеты) с учетом внесенных изменений по НДС в ИМНС по месту постановки на учет;
- внести соответствующие изменения в налоговый и бухгалтерский учет.

Излишне уплаченную сумму налога (пени) на основании письменного заявления по установленной форме (п. 12 ст. 60 НК) **можно**:

1) зачесть:

- в счет предстоящих платежей по этому же налогу;
- на исполнение налоговых обязательств по другим налогам;
- на уплату пеней (п. 6 ст. 60 НК).

Произвести корректирующие записи по счетам бухгалтерского учета

Аудит учета расчетов с бюджетом по налогам (сборам), уплачиваемым от фонда оплаты труда

Аудит правильности исчисления и учета подоходного налога

В выборочной совокупности существенных нарушений не установлено.

Аудит учета расчетов с бюджетом по налогам, сборам (пошлинам), относимым на себестоимость (издержки обращения)

Аудит учета земельного налога

В выборочной совокупности существенных нарушений **не установлено**.

Аудит учета налога на недвижимость

Аудируемое лицо не являлось плательщиком налога недвижимость (незавершенное строение) в отношении следующих объектов:

В выборочной совокупности существенных нарушений **не установлено**.

Аудит учета оффшорного сбора

Список оффшорных зон установлен Перечнем оффшорных зон - государств (территорий), в которых действует льготный налоговый режим и (или) не предусматривается раскрытие и предоставление информации о финансовых операциях, утвержденным Указом Президента Республики Беларусь от 25.05.2006 № 353.

Аудируемое лицо не производило перечисление денежных средств (иное исполнение обязательств), являющихся объектом обложения оффшорным сбором.

Аудит учета налога на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство (далее – налог на доходы)

Аудируемое лицо не производило расчеты (**платежи в пользу**) с нерезидентами, не осуществляющими деятельность на территории РБ по доходам, являющихся объектом налогообложения налогом на доходы.

Аудит учета экологического налога

В выборочной совокупности существенных нарушений **не установлено**.

Аудит учета налога за добычу (изъятие) природных ресурсов

Аудируемое лицо являлось плательщиком налога за добычу (изъятие) природных ресурсов.

Объект налогообложения	да	нет
1. песка формовочного, стекольного, строительного;		
2. песчано-гравийной смеси;		
3. камня строительного, облицовочного;		
4. воды (поверхностной и подземной);	X	
5. минеральной воды, полиметаллического водного концентрата, минерализованной воды, добываемой для поддержания пластового давления при добыче нефти;		
6. грунта для земляных сооружений;		
7. глины, супесей, суглинка и трепелов;		
8. бентонитовых глин;		
9. соли калийной (в пересчете на оксид калия), каменной;		
10. нефти;		
11. мела, мергеля, известняка и доломита;		
12. гипса (ангидрита);		

13. железных руд;		
14. торфа влажностью 40 процентов;		
15. сапропелей влажностью 60 процентов;		
16. мореного дуба;		
17. янтаря;		
18. золота;		
19. виноградной улитки;		
20. личинок хирономид;		
21. зеленой лягушки (прудовой, съедобной, озерной);		
22. гадюки обыкновенной;		
23. бурого угля (в пересчете на условное топливо);		
24. горючих сланцев (в пересчете на условное топливо).		

В выборочной совокупности существенных нарушений **не установлено**.

2.9 Аудит отдельных хозяйственных операций по: совместной деятельности, товарообменным операциям, получению и использованию финансовой помощи и иных видов государственной поддержки

Перечень проверяемых вопросов:

- ✓ *правильность отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций по совместной деятельности;*
- ✓ *правильность отражения в бухгалтерском учете товарообменных операций;*
- ✓ *правильность отражения в бухгалтерском учете получения и использования финансовой помощи и иных видов государственной поддержки.*

Правильность отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций по совместной деятельности

Аудируемая организация не являлась участником договора простого товарищества (договора о совместной деятельности).

Правильность отражения в бухгалтерском учете товарообменных операций

Аудируемая организация не осуществляла товарообменные операции.

Правильность отражения в бухгалтерском учете получения и использования финансовой помощи и иных видов государственной поддержки

Основные нормативные документы, регламентирующие данный вопрос:

Инструкция по бухгалтерскому учету государственной поддержки, утвержденная Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 № 112;

Инструкция по бухгалтерскому учету безвозмездной помощи, утвержденная Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 № 112.

В выборочной совокупности существенных нарушений **не установлено**

2.10 Аудит отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Перечень проверяемых вопросов:

- ✓ *правильность оценки отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств;*
- ✓ *правильность отражения в бухгалтерском учете отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.*

Основные нормативные документы, регламентирующие данный вопрос:

Инструкция по бухгалтерскому учету отложенных налоговых активов и обязательств, утвержденная Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 № 113.

Объект аудита отсутствует.

2.11 Аудит доходов и расходов будущих периодов

Отражение в учете доходов будущих периодов

Объект аудита отсутствует.

Учет расходов будущих периодов

На счете 97 «Расходы будущих периодов» аудируемое лицо отражало следующие расходы:

- оплата труда (отпускные);
- страхование автотранспорта;
- подписка периодических изданий.

Организация оплатила подписку различных изданий в 2016 г. Расходы по подписке отражены на счете 97.3 «Расходы будущих периодов».

2.12 Аудит формирования и использования резервов предстоящих платежей

Перечень проверяемых вопросов:

- ✓ *обоснованность создания резервов предстоящих платежей;*
- ✓ *правильность отражения в бухгалтерском учете резервов предстоящих платежей.*

Объект аудита отсутствует.

2.13 Аудит финансовых результатов

2.13.1 Аудит доходов

Перечень проверяемых вопросов:

- ✓ *правильность отражения в бухгалтерском учете доходов по текущей деятельности;*
- ✓ *правильность отражения в бухгалтерском учете доходов по инвестиционной и финансовой деятельности.*

Отражение в учете доходов по текущей деятельности

Согласно Типовому плану счетов бухгалтерского учета выручка от реализации отражается на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

Учет организован по видам доходов.

Основные доходы по текущей деятельности получены от:

Вид деятельности	Выручка, руб.	Удельный вес в общем объеме выручки, %
Добыча ПГС		
Реализация покупных материалов		
Оказание услуг (авто и пр.)	138275.4	1.83
Оптовая торговля	52311.77	0.7
Строительство		
Реализация сельхозпродукции	7349382.67	97.47
Итого	7539969.84	100

Отражение в учете доходов по инвестиционной и финансовой деятельности, иных доходов

Учет доходов по инвестиционной и финансовой деятельности, иных доходов организован аудируемым лицом на счете 91 «Прочие доходы и расходы» согласно Типовому плану счетов бухгалтерского учета.

В составе доходов по инвестиционной и финансовой деятельности у аудируемого лица учитывались доходы в соответствии с п. 14, 15 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 № 102.

Вид деятельности	Выручка, тыс.руб.
Доходы от основных средств	154
Господдержка	2274
Итого	2428

В выборочной совокупности существенных нарушений **не установлено**.

2.13.2 Аудит расходов

Перечень проверяемых вопросов:

- ✓ *правильность отражения в бухгалтерском учете расходов по текущей деятельности;*

- ✓ *правильность отражения в бухгалтерском учете расходов по инвестиционной и финансовой деятельности.*

Учетной политикой аудируемого лица в отношении учета расходов определено следующее:

Учет расходов по текущей деятельности организован Аудируемой организацией на счете «Доходы и расходы по текущей деятельности». Расходы по текущей деятельности включают в себя затраты, формирующие:

- себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг;
- управленческие расходы;
- расходы на реализацию;
- прочие расходы по текущей деятельности.

Учет расходов по инвестиционной и финансовой деятельности, иных расходов организован аудируемым лицом на счете 91 «Прочие доходы и расходы» согласно Типовому плану счетов бухгалтерского учета.

В составе расходов по инвестиционной и финансовой деятельности у аудируемого лица учитывались расходы в соответствии с п. 14, 15 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 № 102.

Вид расходов	Сумма тыс.руб.
Расходы по простую	
Проценты банка уплаченные	169
Расходы от списания основных средств	99
Итого	268

2.14 Аудит собственного капитала

Перечень проверяемых вопросов:

- ✓ *правильность отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций по формированию и изменению уставного фонда;*
- ✓ *правильность отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций по формированию и использованию резервного и добавочного фондов;*
- ✓ *правильность отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций по формированию и использованию нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);*
- ✓ *операции по формированию и использованию иных фондов и резервов.*

Основной целью деятельности коммерческих организаций, как правило, является извлечение прибыли (п. 1 ст. 46 Гражданского кодекса Республики Беларусь (далее - ГК)), которая в дальнейшем распределяется в соответствии с учредительными документами.

Результатом финансово-хозяйственной деятельности аудируемой организации за аудируемый период является прибыль. Согласно Типовому плану счетов финансовый результат формируется на счете 99 «Прибыли и убытки».

Аудит операций с собственным капиталом

В течение аудируемого периода размер Уставного фонда изменился. Увеличение доли государства За счет **финансовой помощи и иных видов государственной поддержки по решению госорганов направить на увеличение уставного фонда(в части доли государства).**

На начало отчетного периода Организация имела следующие фонды: добавочный фонд и резервный фонд.

В выборочной совокупности существенных нарушений **не установлено.**

Соблюдение порядка предоставления (получения и использования) безвозмездной (спонсорской) помощи.

Организация в 2016 году не оказывала безвозмездную помощь.

Создание фондов из прибыли

В соответствии со ст. 76 Трудового кодекса Республики Беларусь (далее – ТК), для обеспечения выплаты причитающейся работникам заработной платы, а также предусмотренных законодательством, коллективным и трудовым договорами гарантийных и компенсационных выплат в случае экономической несостоятельности (банкротства) нанимателя, ликвидации организации, прекращения деятельности филиала, представительства или иного обособленного подразделения организации, расположенных в другой местности, прекращения деятельности индивидуального предпринимателя и в других предусмотренных законодательством случаях наниматели обязаны создавать резервный фонд заработной платы (в ред. Закона Республики Беларусь от 08.01.2014 № 131-3).

Размер резервного фонда, основания, порядок его создания и использования определяются Правительством Республики Беларусь.

Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 28.04.2000 № 605 утверждено Положение о резервном фонде заработной платы (далее - Положение № 605), разработанное на основании ст. 76 ТК, которое определяет размер, основания, порядок создания и использования резервного фонда заработной платы.

Источником создания резервного фонда заработной платы является прибыль, остающаяся в распоряжении организации после уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет (п. 3 Положения № 605).

Обращаем внимание Аудируемой организации, что в соответствии с п. 65 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50 (с изменениями и дополнениями), для обобщения информации о наличии и движении резервного фонда предназначен счет 82 "Резервный капитал". Таким образом, для учета резервного фонда заработной платы, создаваемого в соответствии с ТК и Положением № 605, следует применять счет 82 "Резервный капитал".

Отчисления в резервный фонд заработной платы отражаются по дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и кредиту счета 82 "Резервный капитал".

2.15 Аудит показателей бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность аудируемого лица оформлена, в основном, в соответствии с требованиями Постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 N

104 "Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности "Индивидуальная бухгалтерская отчетность", внесении дополнения и изменений в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2014 г. N 46 и признании утратившими силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 г. N 111 и отдельных структурных элементов некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь" и содержит:

- ✓ бухгалтерский баланс;
- ✓ отчет о прибылях и убытках;
- ✓ отчет об изменении собственного капитала;
- ✓ отчет о движении денежных средств;

Однако в самих формах указано, что они составлены в соответствии с постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 г. N 111.

При подготовке бухгалтерской отчетности организацией соблюдались требования п. 8 Стандарта №104, согласно которому показатели бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении собственного капитала, отчета о движении денежных средств, отчета об использовании целевого финансирования, по которым отсутствуют числовые значения, прочеркиваются. Вычитаемые и отрицательные числовые значения показателей показываются в круглых скобках.

Обращаем Ваше внимание, что Министерство сельского хозяйства и продовольствия письмом Минсельхозпрода Республики Беларусь от 31 января 2017 г. N 18-1-37/530 «Об особенностях составления и представления годовой бухгалтерской отчетности за 2016 год организациями системы Минсельхозпрода» разъясняет порядок составления годовой бухгалтерской отчетности за 2016 год организациям всех отраслей и форм собственности.

В годовой бухгалтерский отчет включены формы бухгалтерской отчетности, утвержденные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.12.2016 N 104 "Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности "Индивидуальная бухгалтерская отчетность", внесении дополнения и изменений в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2014 г. N 46 и признании утратившими силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 г. N 111 и отдельных структурных элементов некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь" (далее - Национальный стандарт N 104) (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 31.12.2016, 8/31602).

Кроме того, вместе с годовой бухгалтерской отчетностью представляются специализированные формы Минсельхозпрода (**приложение N 1** к письму).

Годовой бухгалтерский отчет составляется и представляется в соответствии со статьями 14 - 16 Закона Республики Беларусь "О бухгалтерском учете и отчетности".

На **титальном листе** организации всех видов деятельности по вписываемым кодам отражают показатели по форме, указанной в **приложении N 3** к настоящему письму.

К годовому бухгалтерскому отчету в обязательном порядке прилагаются примечания к годовой бухгалтерской отчетности, предусмотренные законодательством Республики Беларусь.

Вместе с годовым отчетом необходимо представить:

сводную форму N 4-ф (затраты) "Отчет о затратах на производство продукции (работ и услуг)" по организациям сельского хозяйства, охоты, рыболовства, рыбоводства в целом, по организациям, занимающимся производством пищевых продуктов, включая напитки, обрабатывающей промышленности и предоставления услуг в этих областях в целом (отдельно по организациям, занимающимся производством пищевых продуктов, включая напитки, по мясоперерабатывающим и молокоперерабатывающим предприятиям, льнообрабатывающим, строительным и обслуживающим организациям);

форму N 75-АПК "Отчет об автоматизации бухгалтерского учета и составе бухгалтерских кадров".

В соответствии с письмом Минсельхозпрода Республики Беларусь от 31 января 2017 г. N 18-1-37/530 «Об особенностях составления и представления годовой бухгалтерской отчетности за 2016 год организациями системы Минсельхозпрода» необходимо составлять **«Приложение к бухгалтерскому балансу N 1»**

В указанной форме отражаются:

Раздел I "Основные средства" - данные о наличии и движении основных средств и начисленной амортизации.

Затраты финансовых средств на ремонт и техническое обслуживание машинно-тракторного парка (заполняют организации, основным видом деятельности которых является **сельское хозяйство**);

Раздел II "Дебиторская задолженность" - расшифровка дебиторской задолженности организаций;

Раздел III "Полученные кредиты и займы" - информация о наличии задолженности по долгосрочным, краткосрочным кредитам и займам и исполненным гарантиям Правительства Республики Беларусь и местных исполнительных и распорядительных органов, сроках их возврата. Представляется информация по кредитам, выданным по указам, распоряжениям Президента Республики Беларусь и постановлениям Совета Министров Республики Беларусь, по начисленным процентам по долгосрочным и краткосрочным кредитам.

В данный раздел дополнительно введены строки:

195 "Сумма задолженности по кредитам, в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 14.07.2016 N 268", по которой показывается сумма задолженности по кредитам, переданным в ОАО "Агентство по управлению активами";

235 "Задолженность на конец года по кредитам, в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 14.07.2016 N 268".

Производится расшифровка кредиторской задолженности, в том числе отсроченной в соответствии с указами Президента Республики Беларусь.

Дополнительно введена справка, в которой отражается возврат лизинговых платежей по годам.

Сумма причитающихся по расчету налогов и сборов и других платежей в бюджет и перечисление их в бюджет отражается в "Справке о платежах в бюджет".

По строке 1050 графы 4 "Зачтено" показывается сумма вычетов налога на добавленную стоимость, указанная в налоговой декларации (расчет) по налогу на добавленную стоимость. В графе 5 "Возмещено из бюджета" показывается возмещение в текущем году из бюджета НДС, в том числе зачтенного в счет уплаты других налогов и сборов.

Суммы причитающихся платежей в Фонд социальной защиты населения отражается в "Справке о платежах в Фонд социальной защиты населения".

Для определения платежеспособности организации в приложении к бухгалтерскому балансу введена справка о показателях, характеризующих платежеспособность организации.

При расчете показателей следует руководствоваться постановлением Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства экономики Республики Беларусь от 27.12.2011 N 140/206 "Об утверждении Инструкции о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования" (в ред. постановления Минфина, Минэкономики от 7 июня 2013 г. N 40/41, от 09.12.2013 N 75/92) (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 7 февраля 2012 г., N 8/24865).

Для расчета чистых активов следует необходимо руководствоваться постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 11.06.2012 N 35 "Об утверждении инструкции о порядке расчета стоимости чистых активов и признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов" (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 4 июля 2012 г., N 8/26095).

Сумма средств, полученная из республиканского и местных бюджетов, показывается в справке по строке 1300.

Внесены изменения и дополнения в отдельные специализированные формы.

В форме 7-АПК "Реализация продукции":

строка 0016 "кукуруза" дополнена словом "всего";

дополнительно введена строка 0016А "кукуруза на зерно", по которой необходимо отразить данные по реализации кукурузы на зерно, без реализации на семена;

по строке 0220 "Скот и птица в живой массе" отражается сумма строк 0290, 0300, 0310, 0320, 0340, 0360;

строка 0230 "Продано на мясо (в живой массе): крупный рогатый скот" дополнена словом "всего". По данной строке необходимо отражать реализацию крупного рогатого скота молочного и мясного направления на мясо (в живой массе);

по дополнительной строке 0231 "в т.ч. из стр. 230: КРС молочного направления" отражается реализация крупного рогатого скота молочного направления на мясо (в живой массе);

по строке 0232 "мясного направления" отражается реализация крупного рогатого скота мясного направления на мясо (в живой массе);

строка 0300 "Продано на племенные цели и прочая продажа (живая масса, кроме стр. 0350): крупный рогатый скот" дополнена словом "всего". По данной строке отражается реализация крупного рогатого скота молочного и мясного направления на племенные цели и прочая продажа (в живой массе);

в дополнительных строках:

0301 "в том числе молочного направления" отражается реализация крупного рогатого скота молочного направления на племенные цели и прочая продажа (в живой массе);

0302 "мясного направления" - реализация крупного рогатого скота мясного направления на племенные цели и прочая продажа (в живой массе).

В форме 9-АПК "Производство и себестоимость продукции растениеводства" дополнительно введены строки:

0014 "ячмень пивоваренный", где отражаются затраты на выращивание данной культуры;

0275 "Зерно в первоначально оприходованной массе";

0276 "Зерно в физической массе после доработки (очистка и сушка)".

В форме 13-АПК "Производство и себестоимость продукции животноводства" в разделе "Продуктивность животных и птиц":

строка 714 "Среднесуточный привес крупного рогатого скота" дополнена словом "всего";

введены дополнительные строки: 714А "в том числе молочного направления" и 714Б "мясного направления".

Раздел "Себестоимость живого веса животных" дополнен графой "Крупный рогатый скот (молодняк всех возрастов и откорм), всего", подразделив ее на три графы: "головы", "живой

вес, т", "стоимость, млн.руб.". Графы 1 - 6 считать соответственно 4 - 9, над которыми добавить слова "в том числе". По графе "Крупный рогатый скот (молодняк всех возрастов и откорм), всего" отражаются данные о количестве голов, живом весе и стоимости молодняка крупного рогатого скота всех возрастов и откорм взрослого скота молочного направления, а также данные о количестве голов, живом весе и стоимости молодняка всех возрастов и откорм крупного рогатого скота мясного направления.

В форме 14-АПК "Расход кормов":

строка 020 "Крупный рогатый скот на выращивании и откорме" дополнена словом "всего". По данной строке отражается расход кормов на выращивании и откорме крупного рогатого скота молочного и мясного направлений;

в дополнительных строках:

021 "в том числе молочного направления" отражается расход кормов на выращивании и откорме крупного рогатого скота молочного направления;

022 "мясного направления" отражается расход кормов на выращивании и откорме крупного рогатого скота мясного направления.

В формах 27-АПК и 27А-АПК в кодах 11 слова "крестьянское" заменить на "до 72,5% жирности" и 12 "любительское" - на "свыше 72,5% жирности".

В формах 53-АПК "Отчет о себестоимости мясомолочных видов продукции" внесены изменения по консервам мясным, молочным и по комбикормам.

Формы 33-АПК "Реализация товаров, продукции, работ и услуг", 34-АПК "Доходы и расходы по автоперевозкам", 35-АПК "Выполнение работ и услуг по возделыванию и уборке сельскохозяйственных культур предприятиями, обслуживающими сельскохозяйственные организации" заполняют обслуживающие организации и организации агросервиса независимо от видов деятельности и форм собственности.

В форме 33-АПК "Реализация товаров, продукции, работ и услуг" по графам 2 и 4 второго раздела "Реализация товаров" отражается выручка и покупная стоимость товаров независимо от источников их оплаты и приобретения.

2.15.1 Тожественность показателей аналитического и синтетического учета и показателей бухгалтерской отчетности

Бухучет ведется в ручную (оборотно-сальдовая ведомость не ведется). Главная книга заполнена карандашом. Налоговая декларация по НДС не соответствует записям в журнале-ордере восемь в части отражения приходящихся к вычету сумм по НДС.

2.15.2 Проверка правильности классификации долгосрочных и краткосрочных активов и обязательств аудируемого лица

В бухгалтерском балансе стоимость активов, собственного капитала, обязательств на конец отчетного периода классифицирована следующим образом:

В разделе I "Долгосрочные активы" отражена информация об остатках основных средств, нематериальных активов, доходных вложений в материальные активы, вложений в долгосрочные активы, оборудования к установке и строительных материалов, долгосрочных финансовых вложений, долгосрочной дебиторской задолженности, отложенных налоговых активов и других долгосрочных активов.

В разделе II "Краткосрочные активы" отражена информация об остатках запасов, долгосрочных активов, предназначенных для реализации, расходов будущих периодов, налогов по приобретенным товарам, работам, услугам, краткосрочной дебиторской задолженности, краткосрочных финансовых вложений, денежных средств и их эквивалентов, прочих краткосрочных активов.

В разделе III "Собственный капитал" отражена информация о величине собственного капитала организации.

Обращаем Ваше внимание, что согласно п. 3 ст. 47-1 Гражданского кодекса Республики Беларусь, если по окончании второго и каждого последующего финансового года стоимость чистых активов коммерческой организации окажется менее уставного фонда, такая организация обязана в установленном порядке уменьшить свой уставный фонд до размера, не превышающего стоимости ее чистых активов. В случае уменьшения стоимости чистых активов коммерческой организации, для которой законодательством установлен минимальный размер уставного фонда, по результатам второго и каждого последующего финансового года ниже минимального размера уставного фонда такая организация подлежит ликвидации в установленном порядке.

В разделе IV "Долгосрочные обязательства" отражена информация о долгосрочных обязательствах организации, погашение которых ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

В разделе V "Краткосрочные обязательства" отражена информация о краткосрочных обязательствах организации, погашение которых ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты.

2.15.3 Достоверность начальных и сопоставимых данных в бухгалтерской отчетности

В соответствии с Правилом аудиторской деятельности «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской отчетности», утвержденным постановлением Минфина от 05.09.2002 № 124:

- конечные данные в бухгалтерской отчетности - данные в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода (далее - конечные данные);
- начальные данные в бухгалтерской отчетности - данные в бухгалтерской отчетности на начало текущего отчетного периода (далее - начальные данные);
- сопоставимые данные в бухгалтерской отчетности - показатели, отражающие финансовое положение, результаты финансовой и хозяйственной деятельности, движение денежных средств, иные сопоставимые показатели и сведения, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности более чем за один отчетный период.

Сопоставимые данные могут быть представлены в следующем виде:

- соответствующие показатели - показатели бухгалтерской отчетности за предшествующий период, которые в виде составной части включены в данные бухгалтерской отчетности за текущий период и подлежат проверке в сопоставлении с аналогичными показателями текущего периода в связи с необходимостью подтверждения их достоверности;
- сопоставимая бухгалтерская отчетность - бухгалтерская отчетность за предшествующий период, предназначенная для сопоставления с бухгалтерской отчетностью за текущий период.

Начальные данные должны соответствовать конечным данным предшествующего отчетного периода и отражать:

- результаты финансовых и хозяйственных операций предшествующего отчетного периода;
- учетную политику предшествующего отчетного периода.

Начальные и сопоставимые данные бухгалтерской отчетности за аудируемый период содержат существенные искажения, способные повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности

аудируемого лица (Правило аудиторской деятельности «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской отчетности», утвержденное постановлением Минфина от 05.09.2002 № 124)?

	Нет
--	-----

Аудит бухгалтерской отчетности за предшествующий отчетный период был проведен предыдущей аудиторской организацией?

		Сведения не представлены
--	--	--------------------------

Аудиторское заключение предыдущей аудиторской организации предоставлено?

	Нет
--	-----

По результатам аудита выдано аудиторское заключение предыдущей аудиторской организации:

дата выданного предыдущей аудиторской организацией аудиторского заключения	
форма выраженного в заключении мнения (если аудиторское мнение в аудиторском заключении было модифицировано, необходимо указать причину его модификации).	

При проведении первичного аудита в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности "Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской отчетности", утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 5 сентября 2002 г. N 124, если аудит за предшествующий отчетный период проводился предыдущей аудиторской организацией, аудиторской организации следует указать в своем аудиторском заключении на выданное предыдущей аудиторской организацией аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности в части, касающейся соответствующих показателей за предшествующий отчетный период. Данную информацию следует указывать при описании аудита в разделе аудиторского заключения "Обязанности аудиторской организации".

Кроме того, в разделе "Прочие вопросы" аудиторского заключения по бухгалтерской отчетности за текущий отчетный период необходимо указать следующие сведения, если аудит бухгалтерской отчетности за предшествующий отчетный период проведен предыдущей аудиторской организацией:

информацию о том, что аудит бухгалтерской отчетности за предшествующий отчетный период был проведен предыдущей аудиторской организацией;

дату выданного предыдущей аудиторской организацией аудиторского заключения и форму выраженного в нем мнения (если аудиторское мнение в аудиторском заключении было модифицировано, необходимо указать причину его модификации).

2.15.4 Правильность раскрытия информации в примечаниях к бухгалтерской отчетности

Раскрытие информации в примечаниях к бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии с гл. 7 Постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 N 104 "Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности "Индивидуальная бухгалтерская отчетность", внесении дополнения и изменений в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2014 г. N 46 и признании утратившими силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 г. N 111 и отдельных структурных элементов некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь"

Примечания к бухгалтерской отчетности должны содержать:

- ✓ описание основных направлений деятельности организации, основные показатели ее деятельности;
- ✓ способы ведения бухгалтерского учета, принятые в организации согласно учетной политике;
- ✓ дополнительную информацию по статьям активов, обязательств, собственного капитала, доходах, расходах, представленную в том порядке, в котором показаны статьи в формах бухгалтерской отчетности;
- ✓ дополнительную информацию, которая не содержится в формах бухгалтерской отчетности, но уместна для понимания бухгалтерской отчетности ее пользователями;
- ✓ иную информацию, раскрытие которой в примечаниях к бухгалтерской отчетности установлено законодательством.

При изменении вступительного баланса в примечаниях к бухгалтерской отчетности раскрываются причины изменений.

Учетная политика

В примечаниях к бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация об изменении учетной политики:

- ✓ содержание и причины изменения учетной политики;
- ✓ суммы корректировок вступительного сальдо каждой связанной с этим изменением статьи активов, обязательств, собственного капитала на начало самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности периодов;
- ✓ суммы корректировок других связанных с этим изменением статей бухгалтерской отчетности за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период.

В примечаниях к бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию содержание и суммы изменений в учетных оценках, которые повлияли на показатели бухгалтерской отчетности за отчетный период.

Ошибки прошлых лет

В примечаниях к бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация в отношении ошибок, совершенных в предыдущем году (предыдущих годах) и исправленных в отчетном периоде:

- ✓ характер ошибок;
- ✓ суммы корректировок вступительного сальдо каждой связанной с этими ошибками статьи активов, обязательств, собственного капитала на начало самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности периодов;
- ✓ суммы корректировок других связанных с этими ошибками статей бухгалтерской отчетности за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период.

В примечаниях к бухгалтерской отчетности, составляемых акционерными обществами, подлежит раскрытию следующая информация:

- ✓ количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных;
- ✓ количество акций, выпущенных акционерным обществом, не оплаченных или оплаченных частично;
- ✓ номинальная стоимость акций акционерного общества, его дочерних и зависимых обществ;
- ✓ количество акций в обращении на конец предыдущего года и отчетного периода.

Основные средства

В примечаниях к бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация по группам основных средств:

- ✓ первоначальная (переоцененная) стоимость на конец предыдущего года и отчетного периода, ее изменение в отчетном периоде;
- ✓ применяемые способы начисления амортизации и диапазоны сроков полезного использования;
- ✓ суммы накопленной амортизации на конец предыдущего года и отчетного периода, а также начисленной амортизации за отчетный период и списанной амортизации по выбывшим в отчетном периоде основным средствам;

- ✓ суммы обесценения, отраженные в бухгалтерском учете в составе расходов, восстановленные в составе доходов и (или) добавочном фонде в отчетном периоде;
- ✓ изменения в отчетном периоде первоначальной (переоцененной) стоимости основных средств в результате реконструкции (модернизации, реставрации) или проведения иных аналогичных работ, проведения переоценки в соответствии с законодательством.

В примечаниях к бухгалтерской отчетности приводится также остаточная стоимость основных средств, переданных в залог, сумма непогашенных обязательств по приобретению основных средств, остаточная стоимость временно не используемых основных средств, *первоначальная (переоцененная) стоимость находящихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств на конец отчетного периода.*

Нематериальные активы

В примечаниях к бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация по группам нематериальных активов:

- ✓ первоначальная (переоцененная) стоимость на конец предыдущего года и отчетного периода, ее изменение в отчетном периоде;
- ✓ применяемые способы начисления амортизации и диапазоны сроков полезного использования по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования;
- ✓ суммы накопленной амортизации на конец предыдущего года и отчетного периода, а также начисленной амортизации за отчетный период и списанной амортизации по выбывшим в отчетном периоде нематериальным активам;
- ✓ суммы обесценения, отраженные в бухгалтерском учете в составе расходов, восстановленные в составе доходов и (или) добавочном фонде в отчетном периоде.

В примечаниях к бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию информация:

- ✓ по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования - остаточная стоимость этих активов на конец отчетного периода и причины отнесения их к нематериальным активам, имеющим неопределенный срок полезного использования;
- ✓ по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования - остаточная стоимость этих активов на конец отчетного периода и оставшийся период начисления амортизации по ним.

По нематериальным активам, учитываемым по переоцененной стоимости, подлежит раскрытию информация об их переоцененной стоимости и сумме прироста остаточной стоимости нематериальных активов в результате переоценки на конец предыдущего года и отчетного периода с указанием изменений в течение отчетного периода.

Информация по инвестиционной недвижимости

В примечаниях к бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию информация о затратах на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ, признанных расходами в отчетном периоде.

В примечаниях к бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация по инвестиционной недвижимости:

- ✓ сумма доходов от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости за отчетный период;
- ✓ сумма произведенных затрат на содержание инвестиционной недвижимости за отчетный период;
- ✓ первоначальная стоимость приобретенной в отчетном периоде инвестиционной недвижимости, в том числе полученной при совершении сделки по приобретению предприятия как имущественного комплекса;
- ✓ сумма вложений в инвестиционную недвижимость за отчетный период;
- ✓ сумма доходов от выбытия инвестиционной недвижимости за отчетный период;
- ✓ стоимость инвестиционной недвижимости, переведенной в операционную недвижимость в отчетном периоде.

Запасы

В примечаниях к бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация по запасам:

- ✓ способы оценки запасов по их группам (видам);
- ✓ влияние изменения способов оценки запасов на показатели бухгалтерской отчетности;
- ✓ фактическая себестоимость запасов, показанных в бухгалтерской отчетности по чистой стоимости реализации;
- ✓ суммы резервов под снижение стоимости запасов на конец предыдущего года и отчетного периода, суммы созданных в отчетном периоде резервов под снижение стоимости запасов, суммы изменения созданных в предыдущих периодах резервов под снижение стоимости запасов, суммы резервов под снижение стоимости запасов, восстановленные в отчетном периоде;
- ✓ *обстоятельства или события, которые привели к восстановлению резерва под снижение стоимости запасов в отчетном периоде;*
- ✓ стоимость запасов, переданных в залог, на конец отчетного периода.

Долгосрочные активы

В примечаниях к бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация по долгосрочным активам и выбывающим группам, признанным предназначенными для реализации:

- ✓ состав долгосрочных активов и выбывающих групп, признанных предназначенными для реализации, на конец предыдущего года и отчетного периода;
- ✓ обстоятельства реализации или ведущие к предполагаемой реализации долгосрочных активов и выбывающих групп, предполагаемые способ и дата указанной реализации;
- ✓ суммы первоначального и последующего обесценения, восстановления обесценения долгосрочных активов, признанных предназначенными для реализации, в том числе входящих в выбывающие группы, за отчетный период.

Прекращенная деятельность

В примечаниях к бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию информация о прекращенной деятельности, включающая прибыль (убыток) от прекращенной деятельности до налогообложения, налог на прибыль, чистую прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, прибыль (убыток), признанную при выбытии долгосрочных активов или выбывающей группы в составе прекращенной деятельности.

В примечаниях к бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию информация о движении денежных средств, относящихся к прекращенной деятельности.

Дебиторская задолженность

В примечаниях к бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация по дебиторской задолженности:

- ✓ состав дебиторской задолженности, погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты, на конец предыдущего года и отчетного периода;
- ✓ состав дебиторской задолженности, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, на конец предыдущего года и отчетного периода;
- ✓ суммы резервов по сомнительным долгам на конец предыдущего года и отчетного периода, суммы созданных в отчетном периоде резервов по сомнительным долгам, суммы списанной в отчетном периоде дебиторской задолженности за счет резервов по сомнительным долгам, суммы неиспользованных резервов по сомнительным долгам, присоединенных к доходу в отчетном периоде.

Финансовые вложения

В примечаниях к бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация по финансовым вложениям:

- ✓ суммы финансовых вложений в ценные бумаги других организаций по их видам и срокам погашения на конец предыдущего года и отчетного периода;
- ✓ суммы предоставленных другим организациям займов на срок до 12 месяцев и на срок более 12 месяцев на конец предыдущего года и отчетного периода;
- ✓ суммы вкладов участников договора о совместной деятельности в общее имущество простого товарищества на конец предыдущего года и отчетного периода;
- ✓ суммы резервов под обесценение краткосрочных финансовых вложений на конец предыдущего года и отчетного периода, суммы созданных в отчетном периоде резервов под обесценение краткосрочных финансовых вложений, суммы изменения созданных в предыдущих периодах резервов под обесценение краткосрочных финансовых вложений, суммы резервов под обесценение краткосрочных финансовых вложений, восстановленные в отчетном периоде.

Господдержка

В примечаниях к бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию информация о сроках предоставления и суммах полученных в отчетном периоде следующих видов государственной поддержки:

- ✓ изменение установленного законодательством срока уплаты налогов и пени в формах отсрочки с единовременной уплатой сумм налогов и пени и (или) рассрочки с поэтапной уплатой сумм налогов и пени;
- ✓ нормативное распределение выручки;
- ✓ абзацы четвертый - восьмой исключены. - Постановление Минфина от 06.05.2013 № 27;
- ✓ предоставление бюджетных ссуд в пределах средств, предусмотренных в бюджете на очередной финансовый год;
- ✓ снижение ставок налогов, дополнительных по отношению к учитываемым при определении (исчислении) налоговой базы для всех плательщиков налоговых вычетов и (или) скидок, уменьшающих налоговую базу либо сумму налога.

Отложенные активы и обязательства

В примечаниях к бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация об отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах:

- ✓ постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку расхода (дохода) по налогу на прибыль отчетного периода, а также рассчитанные на их основе постоянные и отложенные налоговые активы и обязательства;
- ✓ постоянные и временные разницы, возникшие в предыдущих периодах и повлекшие корректировку расхода (дохода) по налогу на прибыль отчетного периода, а также рассчитанные на их основе постоянные и отложенные налоговые активы и обязательства.

Обязательства

В примечаниях к бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация по обязательствам:

- ✓ суммы полученных и погашенных долгосрочных кредитов и займов, а также суммы начисленных и уплаченных по ним процентов за отчетный период;
- ✓ состав долгосрочных обязательств на конец предыдущего года и отчетного периода с указанием сумм обязательств, погашение которых ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- ✓ суммы полученных и погашенных краткосрочных кредитов и займов, а также суммы начисленных и уплаченных по ним процентов за отчетный период;
- ✓ суммы резервов предстоящих платежей на конец предыдущего года и отчетного периода, суммы созданных в отчетном периоде резервов предстоящих платежей, суммы изменения созданных в предыдущих периодах резервов предстоящих платежей, суммы использования резервов предстоящих платежей в отчетном

периоде, суммы резервов предстоящих платежей, восстановленные в отчетном периоде.

Доходы и расходы

В примечаниях к бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация по доходам и расходам:

- ✓ состав и суммы прочих доходов и расходов по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности;
- ✓ суммы доходов и расходов по товарообменным операциям.

События после отчетной даты и информация о применении профессионального суждения.

В примечаниях к бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию информация о событиях, произошедших после отчетной даты и до даты утверждения бухгалтерской отчетности, существенно повлиявших на сумму активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации.

В примечаниях к бухгалтерской отчетности приводится информация о применении профессионального суждения в соответствии с законодательством.

Связанные стороны

В примечаниях к бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация:

- ✓ о наличии связанных сторон, характере отношений и совершенных между ними в отчетном периоде хозяйственных операциях, в том числе:
- ✓ суммы совершенных в отчетном периоде хозяйственных операций и числящихся на конец отчетного периода активов, обязательств, собственного капитала, возникших в связи с совершением этих хозяйственных операций, а также условия осуществления хозяйственных операций, данные о предоставленных и полученных гарантиях;
- ✓ суммы резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода, относящиеся к дебиторской задолженности связанных сторон;
- ✓ суммы списанной в отчетном периоде за счет резервов по сомнительным долгам и (или) на расходы безнадёжной к получению дебиторской задолженности связанных сторон.

Информация о наличии связанных сторон подлежит раскрытию независимо от совершения в отчетном периоде хозяйственных операций между этими связанными сторонами.

Примечания к бухгалтерской отчетности к аудиту не предоставлены.

2.15.5 Анализ показателей бухгалтерской отчетности

Анализ показателей бухгалтерской отчетности проведен в соответствии с требованиями Инструкции о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства экономики Республики Беларусь от 27.12.2011 № 140/206.

Коэффициенты, используемые в качестве показателей для оценки платежеспособности, и их нормативные значения, дифференцированные по видам экономической деятельности, установлены постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 12 декабря 2011 г. № 1672 "Об определении критериев оценки платежеспособности субъектов хозяйствования" (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2011 г., № 140, 5/34926).

Значения коэффициентов платежеспособности округляются с точностью до двух знаков после запятой.

Расчет коэффициентов платежеспособности и анализ финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования производятся на основании бухгалтерского баланса субъекта хозяйствования на последнюю отчетную дату.

В соответствии с п. 1 Постановления Совета Министров Республики Беларусь от 12.12.2011 № 1672 «Об определении критериев оценки платежеспособности субъектов хозяйствования» (далее – Постановление № 1672) в качестве показателей для оценки платежеспособности

субъектов хозяйствования используются следующие коэффициенты (далее - коэффициенты платежеспособности):

- ✓ коэффициент текущей ликвидности;
- ✓ коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами;
- ✓ коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами.

Коэффициент текущей ликвидности

Коэффициент текущей ликвидности характеризует общую обеспеченность субъекта хозяйствования собственными оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств.

Коэффициент текущей ликвидности определяется как отношение стоимости краткосрочных активов к краткосрочным обязательствам субъекта хозяйствования.

Коэффициент текущей ликвидности (K1) рассчитывается как отношение итога раздела II бухгалтерского баланса к итогу раздела V бухгалтерского баланса по следующей формуле:

$$K1 = \frac{КА}{КО},$$

где КА - краткосрочные активы (строка 290 бухгалтерского баланса);

КО - краткосрочные обязательства (строка 690 бухгалтерского баланса).

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами характеризует наличие у субъекта хозяйствования собственных оборотных средств, необходимых для его финансовой устойчивости.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (K2) рассчитывается как отношение суммы итога раздела III бухгалтерского баланса и итога IV бухгалтерского баланса за вычетом итога раздела I бухгалтерского баланса к итогу раздела II бухгалтерского баланса по следующей формуле:

$$K2 = \frac{СК + ДО - ДА}{КА},$$

где СК - собственный капитал (строка 490 бухгалтерского баланса);

ДО - долгосрочные обязательства (строка 590 бухгалтерского баланса);

ДА - долгосрочные активы (строка 190 бухгалтерского баланса);

КА - краткосрочные активы (строка 290 бухгалтерского баланса).

Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами

Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами характеризует способность субъекта хозяйствования рассчитываться по своим финансовым обязательствам после реализации активов.

Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами определяется как отношение долгосрочных и краткосрочных обязательств субъекта хозяйствования к общей стоимости активов.

Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами (K3) рассчитывается как отношение суммы итогов разделов IV и V бухгалтерского баланса к итогу бухгалтерского баланса по следующей формуле:

$$КЗ = \frac{КО + ДО}{ИБ},$$

где КО - краткосрочные обязательства (строка 690 бухгалтерского баланса);

ДО - долгосрочные обязательства (строка 590 бухгалтерского баланса);

ИБ - итог бухгалтерского баланса (строка 300).

Критерием:

- ✓ признания субъекта хозяйствования платежеспособным является наличие коэффициента текущей ликвидности и (или) коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на конец отчетного периода в зависимости от основного вида экономической деятельности, имеющих значения более приведенных в нормативных значениях коэффициентов или равные им, определенных Постановлением № 1672;
- ✓ признания субъекта хозяйствования неплатежеспособным является наличие одновременно коэффициента текущей ликвидности и коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на конец отчетного периода в зависимости от основного вида экономической деятельности, имеющих значения менее приведенных в нормативных значениях коэффициентов, определенных Постановлением № 1672;
- ✓ неплатежеспособности, приобретающей устойчивый характер, является неплатежеспособность субъекта хозяйствования в течение четырех кварталов, предшествующих составлению последнего бухгалтерского баланса;
- ✓ неплатежеспособности, имеющей устойчивый характер, является неплатежеспособность субъекта хозяйствования в течение четырех кварталов, предшествующих составлению последнего бухгалтерского баланса, и наличие на дату составления последнего бухгалтерского баланса значения коэффициента обеспеченности финансовых обязательств активами, превышающего нормативные значения коэффициентов, определенных Постановлением № 1672.

Расчет вышеописанных показателей приведен в приложении 4.

Обращаем Ваше внимание, что детальный анализ структуры баланса в рамках обязательного аудита достоверности бухгалтерской отчетности не проводится. В случае необходимости данный анализ может быть проведен по желанию Клиента дополнительно путем подписания дополнительного соглашения или составления дополнительного договора.

2.15.6 Оценка обоснованности подготовки бухгалтерской отчетности исходя из допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица

Согласно Правилу аудиторской деятельности «Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица», утвержденного Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.03.2003 г. № 45, принцип непрерывности деятельности - один из принципов, на которых основываются бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность, заключающийся в том, что информация об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах аудируемого лица формируется в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в зависимости от намерения аудируемого лица продолжать или прекращать свою деятельность в дальнейшем. В рамках допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица считается, что при составлении бухгалтерской отчетности аудируемое лицо исходит из того, что будет продолжать свою хозяйственную деятельность не менее одного года, следующего за отчетным периодом. При этом у него отсутствуют намерения и потребность в ликвидации или существенном сокращении хозяйственной деятельности и соответственно его обязательства будут исполняться в установленном порядке.

Поскольку допущение о непрерывности деятельности в обычных условиях используется в качестве основы для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, предполагается, что, подготовив бухгалтерскую отчетность в соответствии с установленным законодательством требованиями, аудируемое лицо самостоятельно оценило свою способность продолжать непрерывную деятельность.

К условным фактам, которые по отдельности или в совокупности должны вызвать у аудиторской организации сомнение в допущении о непрерывности деятельности, относятся финансовые, производственные и прочие условные факты.

Финансовые условные факты:

- ✓ отрицательная величина чистых активов или невыполнение установленных законодательством требований в отношении чистых активов;
- ✓ привлеченные заемные средства, срок возврата которых приближается, а возможности их возврата не имеется;
- ✓ необоснованное использование краткосрочных заемных средств для финансирования долгосрочных активов;
- ✓ значительный рост просроченной дебиторской и (или) кредиторской задолженностей и неспособность погашать ее (их) в установленные сроки;
- ✓ неблагоприятные значения основных финансовых коэффициентов;
- ✓ значительные убытки от основной деятельности;
- ✓ задолженность по выплате или прекращение выплаты дивидендов;
- ✓ неспособность обеспечения финансирования на развитие деятельности или получения других необходимых инвестиций;
- ✓ существенная зависимость от успешного выполнения конкретного проекта;
- ✓ экономически нерациональные долгосрочные обязательства;
- ✓ потеря основного управленческого персонала без найма адекватной замены;
- ✓ потеря важнейших рынков сбыта, франшизы, специального разрешения (лицензии) основного поставщика или подрядчика;
- ✓ проблемы с трудовыми ресурсами;
- ✓ дефицит важных средств производства.
- ✓ несоблюдение требований законодательства;
- ✓ рассматриваемые в суде иски в отношении аудируемого лица, решения по которым не в его пользу не могут быть исполнены;
- ✓ изменения в законодательстве, которые могут оказать негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность аудируемого лица.

При проведении аудита достоверности бухгалтерской отчетности ООО «АудитБизнесКонсалт» исходит из того, что бухгалтерская отчетность аудируемого лица подготовлена с учетом допущения о непрерывности деятельности.

2.15.7 Оценка влияния экологических факторов на бухгалтерскую отчетность

П.п. 1.3 п. 1 ст. 17 Закона Республики Беларусь от 20.07.2007 № 271-З "Об обращении с отходами" предусмотрено, что юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие обращение с отходами, обязаны разрабатывать и утверждать инструкции по обращению с отходами производства, а также обеспечивать их соблюдение.

Согласно п. 4 Инструкции о порядке разработки и утверждения инструкции по обращению с отходами производства, утвержденной Постановлением Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь от 22.10.2010 № 45, инструкция по обращению с отходами разрабатывается и утверждается для юридического лица в целом и (или) для каждого обособленного подразделения юридического лица, имеющего отдельный баланс и осуществляющего обращение с отходами производства.

Данная Инструкция к аудиту представлена.

2.15.8 Анализ событий, произошедших после отчетной даты

Согласно Правилам аудиторской деятельности «Отражение в аудиторском заключении событий, произошедших после отчетной даты», утвержденных Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 24.06.2003 г. № 100:

событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который имел место между отчетной датой и датой подписания аудиторского заключения и который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние и (или) финансовые результаты деятельности аудируемого лица, а также потребовать внесения корректировок в бухгалтерскую отчетность либо раскрытия информации в примечаниях к бухгалтерской отчетности.

Событие после отчетной даты признается существенным, если его обнаружение, пропуск или искажение в бухгалтерской отчетности может повлиять на управленческие решения пользователей этой отчетности, принятые на ее основе

В зависимости от момента возникновения (обнаружения) события после отчетной даты подразделяются на следующие группы:

- ✓ события, произошедшие после отчетной даты, но до даты подписания аудиторского заключения;
- ✓ события, произошедшие после даты подписания аудиторского заключения, но до даты представления бухгалтерской отчетности пользователям;
- ✓ события, произошедшие после даты подписания аудиторского заключения и даты представления бухгалтерской отчетности пользователям.

Аудиторская организация обязана учитывать влияние на достоверность бухгалтерской отчетности следующих благоприятных и неблагоприятных событий, произошедших после отчетной даты, но до даты подписания аудиторского заключения:

- ✓ событий, подтверждающих существовавшие на отчетную дату условия, в которых аудируемое лицо вело свою финансово-хозяйственную деятельность;
- ✓ событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты условиях, в которых аудируемое лицо ведет свою финансово-хозяйственную деятельность.
- ✓ Событиями, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия, в которых аудируемое лицо вело свою финансово-хозяйственную деятельность, могут быть:
- ✓ объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялись процедуры банкротства;
- ✓ произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном изменении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;
- ✓ получение информации о финансовом состоянии и результатах деятельности дочернего или зависимого общества, ценные бумаги которого котируются на

фондовых биржах, подтверждающей устойчивое и существенное изменение стоимости долгосрочных финансовых вложений аудируемого лица;

- ✓ продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату неверен;
- ✓ объявление годовых дивидендов по результатам деятельности акционерного общества за отчетный год;
- ✓ объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате;
- ✓ получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, о котором по состоянию на отчетную дату велись переговоры;
- ✓ обнаружение после отчетной даты, что процент готовности объекта незавершенного строительства, использованный для определения финансового результата, установлен неверно;
- ✓ обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, которые привели к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.

Событиями, свидетельствующими о возникших после отчетной даты условиях, в которых аудируемое лицо ведет свою финансово-хозяйственную деятельность, могут быть:

- ✓ принятие решения о его реорганизации, продаже или ликвидации;
- ✓ приобретение предприятия как имущественного комплекса;
- ✓ реконструкция или планируемая реконструкция объектов основных средств и (или) незавершенного строительства;
- ✓ принятие решения об эмиссии ценных бумаг;
- ✓ крупная сделка, связанная с движением капитальных вложений и финансовых средств;
- ✓ чрезвычайное и непреодолимое при данных условиях обстоятельство (непреодолимая сила), в результате которого уничтожена значительная часть активов аудируемого лица;
- ✓ прекращение существенной части основной деятельности аудируемого лица, если этого нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;
- ✓ существенное изменение стоимости активов, если это изменение имело место после отчетной даты;
- ✓ непрогнозируемое изменение валютных курсов после отчетной даты.

В ходе аудита существенных событий, после отчетной даты способных повлиять на мнение аудиторов о достоверности бухгалтерской отчетности, **не установлено**.

ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ

Мы провели аудит достоверности бухгалтерской отчетности Аудируемой организации за период с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г.

Ответственность за подготовку и представление к аудиту бухгалтерской отчетности несет руководство Аудируемого лица. Обязанность ООО «АудитБизнесКонсалт» заключается в том, чтобы на основе проведенного аудита выразить мнение о достоверности отчетности во всех существенных отношениях и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Республики Беларусь.

По результатам аудита обнаружен ряд неточностей. Ситуации, указывающие на такие ошибки и нарушения, приведены в соответствующих разделах отчета по результатам аудита.

Тем не менее, не все замечания, изложенные в отчете по результатам аудита, устранены в ходе аудита.

Порядок внесения исправлений в учет приведен в приложении 2 данного отчета по результатам аудита.

Аудиторы обращают внимание, что при описании нарушений приведены только примеры обнаруженных ошибок. Это означает, что задачей бухгалтерии Организации является исправление не только конкретных указанных нарушений, но и аналогичных нарушений за проверяемый (аудируемый) период предшествующий аудируемому.

Обращаем Ваше внимание, что согласно предмету договора в ходе аудита рассматривались вопросы, предусмотренные в «Перечне вопросов, подлежащих рассмотрению в ходе обязательного аудита» (приложение к правилу аудиторской деятельности «Планирование аудита», утвержденное Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 04.08.2000 г. № 81). Выборка документов произведена в объеме, достаточном для выражения мнения о достоверности отчетности Вашей организации. Проведенный аудит не может рассматриваться как отчет обо всех существующих недостатках в финансово-хозяйственной деятельности Аудируемой организации.

В случае изменения законодательства, официальных комментариев, либо выяснения дополнительных обстоятельств по аудируемым вопросам ООО «АудитБизнесКонсалт» имеет право уточнять информацию, изложенную в данном отчете по результатам аудита.

Аудиторское заключение - документ, составленный по результатам оказания аудиторских услуг и содержащий выраженное в установленной форме аудиторское мнение.

Порядок выдачи аудиторского заключения регулируется Национальными Правилами аудиторской деятельности "Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности", утвержденными Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 17.09.2003 № 128 (в редакции постановления Министерства финансов Республики Беларусь 16.12.2014 № 83) далее Правила.

По результатам аудита Организации выдано аудиторского заключения с модифицированным аудиторским мнением.

Аудиторское мнение с оговоркой обусловлено:

- не в полной мере соблюдением требований ст. 10 Закона № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности», в соответствии с которой каждая хозяйственная операция подлежит оформлению первичным учетным документом. Своевременное и правильное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них сведений обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

В связи с тем, что мы проводим аудит выборочно и согласно данным, представляемым Клиентом, обращаем Ваше внимание, что присутствует вероятность не полной передачи документов к аудиту и в бухгалтерию в установленные действующим законодательством сроки.

- не в полной мере соблюдением требований ст. 13 Закона № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности», согласно которой проведение инвентаризации необходимо перед составлением годовой отчетности. В то же время, не по всем числящимся активам и обязательствам аудируемое лицо провело сплошную инвентаризацию. Например, не подписаны акты сверки с отдельными контрагентами.

Кроме того, обращаем внимание, что аудиторы не наблюдали за проведением инвентаризации, но в ходе аудита были выполнены альтернативные аудиторские процедуры.

Дать количественную оценку влияния вышеперечисленных факторов на бухгалтерскую отчетность не представляется возможным.

В связи с выборочным характером аудита и ограниченным временем проведения аудита не вошли в выборку ряд хозяйственных операций отчетного периода. Поэтому существует вероятность отсутствия возможности получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств того, что бухгалтерская отчетность в целом не содержит искажений. Однако, мы приходим к выводу, что возможное влияние необнаруженных искажений на отчетность может быть существенным, но нераспространенным.

Директор ООО «АудитБизнесКонсалт»

_____ **М.А. Перелыгина**

Руководитель проекта (аудитор):

_____ **В.Д. Войтихов**

Настоящий отчет по результатам аудита составлен в двух экземплярах:

Первый передан ОАО «Исерно» 29.03.2017 г., второй находится у Исполнителя.

Экземпляр отчета по результатам аудита получил:

Директор ОАО «Исерно»

_____ **В.М. Метельский**

Приложение 1. Общие сведения об ООО «АудитБизнесКонсалт»

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «АудитБизнесКонсалт»
Сокращенное наименование:	ООО «АудитБизнесКонсалт»
Юридический адрес:	220015, г. Минск, Пономаренко 35 а, оф. 322
Тел/факс:	+375 17 312 13 64 (65, 66)
Унп:	190643165
Сведения о государственной регистрации	свидетельство о государственной регистрации коммерческой организации № 1357 выдано на основании решения Минского городского исполнительного комитета от 04.08.2005 г.

В аудите принимали участие:

Должность	Ф. И. О.	№ и дата выдачи квалификационного аттестата аудитора
Специалисты (рабочая документация, курирование проекта, внутренний контроль качества)	Войтихов В.Д.	№ 0000444 от 03.02.2003 г., выдан Министерством финансов Республики Беларусь
	Перелыгина М.А	№ 0001150 от 14.04.2004 г., выдан Министерством финансов Республики Беларусь
	Секретарь проекта:	Зенчик И.В.
	Методолог проекта:	Варган О.Л.
	Координатор проекта:	Слепцова А.В.
Срок проведения аудита	С 27.03.2017 г.	По 29.03.2017 г. Заключение 29.03.2017 г.

Приложение 2. Порядок внесения изменений в бухгалтерский и налоговый учет

Обращаем Ваше внимание, что в соответствии со ст. 13 Закона об аудиторской деятельности аудируемые лица обязаны устранить выявленные аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем нарушения и внести соответствующие изменения в бухгалтерскую отчетность и (или) налоговые декларации (расчеты) в течение 30 календарных дней с даты получения аудиторского заключения.

В случае обнаружения ошибок исправления в бухгалтерский учет вносятся в соответствии с Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности "Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки", утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 10.12.2013 № 80 (далее - НСБУ).

Согласно п. 10 НСБУ ошибка, допущенная в отчетном году и выявленная до его окончания, исправляется в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка, дополнительной или сторнировочной записью (записями) по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Доход или расход, возникающие в результате исправления этой ошибки, отражаются в составе доходов или расходов отчетного года.

Исправление ошибок оформляется бухгалтерской справкой-расчетом, содержащей сведения, установленные законодательством Республики Беларусь для первичных учетных документов (п. 9 НСБУ):

- дата составления;
- период, в котором допущена ошибка, и (или) период, за который вносятся исправления;
- основания для внесения исправлений;
- сумма (для имущества – также количество) неправильной записи, подлежащая исправлению;
- арифметический расчет вносимого исправления;
- сумма (для имущества – также количество) правильной исправительной записи;
- подпись бухгалтера, составившего справку-расчет, главного бухгалтера и (при искажении налоговой базы) руководителя;
- другие реквизиты, обязательные для включения в первичный учетный документ в соответствии с законодательством.

Ошибка, допущенная в отчетном году и выявленная после его окончания, но до даты утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется в декабре отчетного года дополнительной или сторнировочной записью (записями) по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Доход или расход, возникающие в результате исправления этой ошибки, отражаются в составе доходов или расходов отчетного года.

Ошибка, допущенная в году (годах), предшествующем (предшествующих) отчетному году, исправляется в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка, дополнительной или сторнировочной записью (записями) по дебету (кредиту) счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и других счетов и кредиту (дебету) соответствующих счетов. При этом в бухгалтерской отчетности корректируется вступительное сальдо каждой связанной с этой ошибкой статьи активов, обязательств, собственного капитала на начало самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности периодов, а также других связанных с этой ошибкой статей бухгалтерской отчетности за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период.

При невозможности достоверно определить сумму исправления ошибки, относящейся ко всем предыдущим периодам, представленным в бухгалтерской отчетности, корректируется вступительное сальдо соответствующих статей активов, обязательств, собственного капитала на начало самого раннего из периодов, сумму исправления ошибки за который возможно достоверно определить.

В налоговый учет исправления вносятся в соответствии со ст. 63 Налогового кодекса Республики Беларусь, согласно которой, при обнаружении в поданной налоговой декларации (расчете) неполноты сведений или ошибок, приводящих к занижению (завышению) подлежащей уплате суммы налога, сбора (пошлины), плательщик должен представить налоговую декларацию (расчет) с внесенными изменениями и дополнениями. Такая налоговая декларация (расчет) по налогу, сбору, исчисляемым нарастающим итогом с начала года, представляется также нарастающим итогом за тот налоговый либо отчетный период, в котором обнаружены неполнота сведений или ошибка.

Согласно гл. 7 Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 № 111 (далее – Инструкция № 111) (в ред. постановления Минфина от 10.12.2013 № 84) в примечаниях к бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация в отношении ошибок, совершенных в предыдущем году (предыдущих годах) и исправленных в отчетном периоде:

- ✓ характер ошибок;
- ✓ суммы корректировок вступительного сальдо каждой связанной с этими ошибками статьи активов, обязательств, собственного капитала на начало самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности периодов;
- ✓ суммы корректировок других связанных с этими ошибками статей бухгалтерской отчетности за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период.

Приложение 3. Расчет уровня существенности

(тыс. бел. руб.)

Наименование показателя, принимаемого для расчета уровня существенности	Стр.	Значение базового показателя	Критерии, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности
Прибыль (убыток по модулю) до налогообложения за аудируемый период	1	2160	5	108,00
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг за аудируемый период	2	6248	2	124,96
Затраты по производству и реализации (себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг + расходы на реализацию)	2	5868	2	117,36
Итог оборотно-сальдовой ведомости за аудируемый период (Валюта баланса)	4	16444	2	328,88
Уровень существенности	X	X	X	169,80

Приложение 4. Анализ показателей бухгалтерской отчетности

№ п/п	Наименование показателя	На начало аудируемого периода	На конец аудируемого периода
1	2	3	4
1	Коэффициент текущей ликвидности (К1)	1,04	1,14
2	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (К2)	0,04	0,12
3	Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами (К3)	0,52	0,42