

# **Краткий информационный отчет (Ревю)**

**по результатам проведения аудиторской проверки**

**ОАО «Аэропорт Урай»**

**за 2008 год**

**Тюмень 2009 год**

## Раздел 1. Общая информация по проверке.

В соответствии с договором № №005/01-01/P-A 09 от 28.01.2009 года, специалистами ООО «РАСТАМ-Аудит» в период с «16» февраля 2009 года по «22» февраля 2009 года была проведена аудиторская проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Аэропорт Урай» за 2008 год и соответствия совершенных хозяйственных операций нормативным актам, действующим в Российской Федерации в указанный период.

ООО «РАСТАМ-Аудит» имеет лицензию на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита № Е 007826, выданную на основании Приказа Минфина РФ №106 от 29 марта 2006 года, сроком действия 5 лет. ООО «РАСТАМ-Аудит» является членом Аудиторской палаты России.

Аудиторская проверка проведена в соответствии с правилами и стандартами осуществления аудиторской деятельности, установленными российским законодательством, а также внутрифирменными стандартами ООО «РАСТАМ-Аудит», разработанными на основании Международных стандартов аудита.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность ОАО «Аэропорт Урай» не содержит существенных искажений. Проведение аудиторской проверки было организовано в два этапа (один этап):

По результатам за 2008 год.

Аудиторская проверка проведена аудиторами:

1. Тесаловских Надеждой Ивановной
2. Хвадагиани Наной Гочевной

В процессе проведения аудиторской проверки нами ставилась задача не только рассмотреть осуществляемые Обществом хозяйственные операции, но также оценить и дать рекомендации по совершенствованию системы внутреннего контроля, бухгалтерского учета, оптимизации налогообложения.

Цель настоящего Ревю состоит в том, чтобы представить руководству Общества основные результаты аудиторской проверки, предварительное мнение Аудитора о достоверности во всех существенных отношениях бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству.

## Раздел 2. Общие сведения об итогах аудиторской проверки.

### 2.1 Агрегированный бухгалтерский баланс и форма № 2.

#### Замечания и комментарии.

Бухгалтерская отчетность за 2008 год на момент проведения проверки Обществом не составлена

### 2.2 Обзор существенных замечаний по порядку ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

#### 2.2.1 Уровень существенности

При оценке достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности всеми действующими оценками, является ли совокупность неоправданных искажений, выявленных в ходе аудита, существенной.

Совокупности неисправленных искажений включает;

критические искажения, выявленные в ходе аудита, и другие искажения, выявленные в ходе аудита, которые в совокупности могут привести к существенным искажениям в финансовой отчетности.

ц\$0^~ю аудиторскую оценку, щ р | ^ которые не могут быть  
 кош^р^^^1^еделены1 (то есть прощозисщ^  
 что совокупность; й ё й с ^ л ^ й & к искажений, выявленных в ходе  
 а ^ ^ ^ ^ ^ М ^ ^ е ^ к уровню сз^щеёственности, мы полагаем, что существует  
 ^рассматриваемые вместе с  
 ^а^ениями, могуче превысить  
 урбfi\$ определенный найй выходе проверки.

гаа то; /что Бовокуйные неисправленное искажения приближаются к  
 щб&тоГсуй^ественности, предлагаем вам внести поправки, изложенные нами в  
 афеВи^^анном балансе в финансовую (бухгалтерскую).

Й"случае вашего отказа от внесения изменений в финансовую (бухгалтерскую),  
 а^ит^||сйоБ заключение о достоверности бухгалтерской отчетности будет  
 ^д\*\*вй^^ аудиторское заключение оговорок по

Щ^ЩШШт зам0ч\$зрй[м.

У^бШ^^ \*-;pafct^H\*ja^|biftt .Л;^длят.прёдпр1шт1йс: \* сSiSib/  
 ш>йФш?меррой: системе стандартов О0СГ «РАСТАЙ оазоаёотанной- в  
 вуЫ0к составил Йб3 ть|с.р^б:|йо

### Замечания и комментарии.

Расчет уровня существенности по состоянию на 31.12.08г. не проведен  
отчетность не представлена.

### 2.2.2 Существенные замечания.

**2.2.2.1. Расходы капитального характера списаны на себестоимость основной деятельности.**

#### **Пример.**

ИПБобин СА.

Счет-фактура №65 от 07 05 08г.

Монтаж пожарной сигнализации

Сумма 233 252 руб. списана на расходы Д 23.5

Комментарии.

В ходе проверки замечание исправлено.

**2.2.2.2. При проведении проверки расчета по налогу на прибыль установлено при формировании налогооблагаемой базы по налогу на прибыль субсидии на погашение убытков и поддержание безопасности полетов, полученные из бюджета отраженные по счету Д86 К91.1 исключаются из доходов, при этой расходы, оплаченные за счет средств бюджета принимаются в уменьшение доходов при расчете налога на прибыль.**

Пример.

Расчет проведен исходя из бухгалтерской отчетности за 9 мес.2008 г.и декларации по

	Ф 2 за 9 мес 2008	Декларация за 3 кв.2008	отклонение		
Выручка (нетто) от реализации	21 298 928	21302 453			
Себестоимость реализации	31 477 604	31 748 256	-270 652	4079	сп одежда
Коммерческие расходы					
Управленческие расходы					
Прибыль от реализации (010-020-030-040)	-10 178 676	-10445 803			
Проценты к получению					
Проценты к уплате	9 255				
Доходы от участия в других организациях				86	
Прочие доходы	21 054 648	552 460	20 502 188	20 498 664	

Прочие расходы	3 863 397	3 017 228	846 169	575 517
Прибыль до налогообложения	7 003 320	-12 910 571	19 913 891	

Из состава прочих расходов стр. 100 формы №2 в уменьшение прибыли в соответствии с законодательством можно принять сумму 228 тыс.руб.

Счет 91.2.	
Статьи расходов	сумма руб.
Списание сп.одежды	4 079
Налог на имущество	189 478
Расчетно-кассовое обслуживание	25 296
% по кредитам	9255
Всего принимаемые в уменьшение прибыли расходы по счету 91.2	228 108
Таким образом неучитываемые расходы	3 626 034=3 863 397-228 108

Основная сумма расходов по счету 91.2 - санкции по просроченной кредиторской задолженности. **2 092 311 (Д91К76.2)**

Необходимо уточнить, если санкции предусмотрены условиями договоров, то можно принять в уменьшение доходов по налогу на прибыль если расходы документально не подтверждены соответствующими документами то в уменьшение прибыли не берем. Сумма по искам.

Таким образом, налоговая база по налогу на прибыль (без учета временных разниц) составляет 7 003 320+3626034 руб. = 10 629 тыс.руб.

Если по счету 76.2 «Расчеты по претензиям» признаем расходы как штрафные санкции по хозяйственным договорам то включим сумму в расходы и налоговая база по налогу на прибыль составит 10626 тыс.руб.-2092 тыс.руб. = 8534 тыс.руб. соответственно налог на прибыль от этой суммы составляет **2 048 тыс.руб.** + пени за просрочку....

Субсидии из бюджета были получены и в 2007 году.

Предполагаю, что и в 2007 году возникал налог на прибыль.

По форме №2 за 2007 год сумма чистой прибыли составляет 24 **035** тыс.руб.

Соответственно налог на прибыль может быть начислен в сумме **5700 тыс.руб.**

В результате не исключены риски по налогу на прибыль существенно превышающие предел существенность допустимой ошибки.

#### **Нормативное обоснование.**

В целях налогообложения прибыли целевые поступления из бюджета бюджетополучателям не учитываются в соответствии с п. 2 ст. 251 НК РФ <4>. Налогоплательщики - получатели целевых поступлений обязаны вести **раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевых поступлений.** Следовательно, **расходы, произведенные за счет средств целевых поступлений,** в том числе расходы на ремонт основных средств, **не учитываются в целях налогообложения прибыли,** за исключением нецелевого использования средств (по данному вопросу см., в частности, Письмо Минфина России от 16.11.2006 N 03-03-04/4/178, п. 1 Письма Минфина России от 31.10.2005 N 03-03-04/4/73). Учитывая, что уплата НДС представляет собой часть расчетов по договору на ремонт, на оплату которого выделялись средства из бюджета (п. 1 ст. 424 ГК РФ, Постановления ФАС Волго-Вятского округа по делу N A82-19017/2005-28, по делу N A82-703/2005-15), **ни доходов, ни расходов организация в рассматриваемой ситуации в налоговом учете не признает.**

#### **Применение ПБУ 18/02**

Формально суммы признанных в бухгалтерском учете прочего дохода и расходов на ремонт (без учета НДС), покрываемых за счет целевого бюджетного финансирования, представляют собой постоянные разницы, приводящие к возникновению постоянного

налогового актива и обязательства (п. п. 4, 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N114Н).

При этом, поскольку постоянные налоговые обязательства и актив в данной ситуации равны друг другу и возникают одновременно, считаем, что исходя из требования рациональности ведения бухгалтерского учета организация может не отражать их возникновение (п. 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/98, утвержденного Приказом Минфина России от 09.12.1998 N60н).

Рекомендуем, учесть замечания при расчете налога на прибыль за 2008 год.

### 2.2.2.3 Искажение бухгалтерской отчетности на сумму НДС не включенную в себестоимость при оказании услуг освобожденных от НДС.

Замечание 1.

Порядок списания НДС на расходы по видам деятельности необлагаемым видам деятельности применяемый Обществом

- По службам связанным оказанием необлагаемых видов услуг сумма входного НДС за выполненные работы услуги сторонними организациями включается в стоимость материалов, услуг Д10,20,23К60.
- По общехозяйственным (У6) общепроизводственным расходам ф25) сумма входного НДС принимается к вычету в полном объеме.

Следует сумму входного НДС по услугам списанным на 26 счет включить в себестоимость услуг необлагаемых НДС в соответствии с долей необлагаемых НДС видов услуг в общей сумме выручки

**Вывод.**

В результате риски по занижению задолженности перед бюджетом по НДС.

Замечание.2

НДС по работам услугам, оплаченным за счет бюджетного финансирования, списывается на ф^86 счет по следующей схеме.

При получении первичных документов от поставщиков НДС приходится на 19 и принимается к вычету из бюджета общем порядке.

При получении денежных средств по целевому финансированию НДС по услугам ,МПЗ указанным в реестре финансирования сторнируется Д19К60,Д68К19 и списывается на Д86.

Проблема в том, что в соответствии с законодательством, при оказании услуг по необлагаемым видам деятельности НДС включается в стоимость услуг т.е. не подлежит отражению в уменьшение Д86К19.

Вывод.

На сумму НДС (в доле услуг по необлагаемым видам деятельности к общему объему реализации) занижена себестоимость основной деятельности и сумма прочих доходов Д86К91.

Пример.

Сумма НДС принятая в уменьшение счета^86 за 2008 год составляет **924905 руб.**

Исходя из соотношения выручки по необлагаемым услугам к общей сумме продаж за 2008 год Необлагаемая НДС выручка составляет 18950419 руб. (66%)

Общая сумма выручки по счету 90 28728349 руб. (100%)

Таким образом, на себестоимость или в стоимость товаров ,основных средств подлежит списанию сумма НДС  $924905 \times 66\%$ .

Соответственно в уменьшение счета 86 списывается сумма 314 468руб(924905-610437).

Вывод

Предполагаю, что при списании НДС по методике применяемой Обществом будет допущено(присоставлении формы №2 за 2008 год)искажение отчетности форма №2 Отчет о прибылях и убытках по стр 020.Себестоимость на БИ) тх^6,

и стр.090 «Прочие доходы» на эту же сумму

В целом данное искажение на финансовый результат деятельности Общества не повлияет.

### **2.3 Расчет стоимости чистых активов**

По состоянию на 01.01.2006 года и на 31.12.2006 года стоимость чистых

В соответствии с Федеральным законом от 08.02.2008 № 208-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» Общество, обязано уведомить об уменьшении своего уставного капитала стоимость чистых активов.

По состоянию на 01.01-2008 года и на 31.12.2008 года стоимость чистых активов Общества больше установленной Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ "Об

#### **Замечания и комментарии.**

Бухгалтерская отчетность за 2008 год на момент проведения проверки Обществом не составлена.

### **2.4 Взаимосвязка показателей бухгалтерской отчетности.**

#### **Замечания и комментарии.**

Бухгалтерская отчетность за 2008 год на момент проведения проверки Обществом не составлена

### **2.5 События после отчетной даты. Условные факты хозяйственной деятельности. Непрерывность деятельности.**

- События после отчетной даты.

#### **Условные факты хозяйственной деятельности**

#### **Непрерывность деятельности.**

#### **Замечания и комментарии.**

Бухгалтерская отчетность за 2008 год на момент проведения проверки Обществом не составлена.

Письмо представление, ответ на запрос юристу не представлены

### **Раздел 3. Проект аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности.**

#### **Замечания и комментарии.**

Бухгалтерская отчетность за 2008 год на момент проведения проверки Обществом не составлена.

Письмо представление, ответ на запрос юристу не представлены

**Обращаем Ваше внимание,** что в соответствии с п. 20 Правила аудиторской деятельности «Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности», утв. Постановления Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 аудитор должен датировать аудиторское заключение числом, когда был завершен аудит. Таким образом, дата подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности должна быть максимально приближена к дате завершения работы аудиторов на местах.

Руководитель аудиторской проверки:

(Тесаловских Н.И)

Главный бухгалтер Общества

(Гагарина Н.Н.)

«21» февраля 2009 г.