

Общество с ограниченной ответственностью
"ФЕМИДА"

Юридический адрес: 620028, г. Екатеринбург, ул. Заводская, 16-73
Почтовые реквизиты: 620028, г. Екатеринбург, ул. Заводская, 16-73
Банковские реквизиты: р/с 40702810162260000819 в ПАО КБ "УБРИР"
корр/сч 30101810900000000795 БИК 046577795
ИНН 6658488236 КПП 665801001 ОГРН 1169658069350
т/факс (343) 231-12-78; 89226028836

**Отчет по итогам проведения анализа представленных документов с целью
восстановления достоверного бухгалтерского и налогового учета за 2008-2012 годы**

ГСК № 272

ПРЕДСТАВИТЕЛЯМ СОБСТВЕННИКОВ И РУКОВОДСТВУ

По результатам проведения анализа представленных документов с целью восстановления
бухгалтерского учета ГСК № 272

г. Екатеринбург

2019 год

Представителям собственников

Исходящий 001/03

Дата подписания 31.03. 2019 г.

ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ

На основании договора № 001-02/19/А от «26» февраля 2019г. ООО «ФЕМИДА с ГСК № 272 в сроки с «26» февраля 2019 г. по «31» марта 2019г. провело мероприятия по анализу представленных документов с целью восстановления бухгалтерского и налогового учета по финансово-хозяйственной деятельности ГСК № 272 за период с 01.01.2008г. по 31.12.2012г.

Сведения об ООО «ФЕМИДА»:

ИНН 6658488236 КПП 665801001 ОГРН 1169658069350

Юридический адрес: 620028, г. Екатеринбург, ул. Заводская,16-73

р/с 40702810162260000819

к/с 30101810900000000795

БИК 046577795 в ПАО КБ "УБРИР» г. Екатеринбург

В дальнейшем будут использованы следующие термины:

Общество с ограниченной ответственностью «ФЕМИДА» - налоговое консультирование, налоговый консультант, Исполнитель.

ГСК № 272– организация, учреждение.

В проведении работы по восстановлению бухгалтерского учета ГСК № 272 непосредственно принимали участие следующие специалисты:

Контроль качества проведенной проверки осуществляет Вишнякова Лариса Александровна

СОДЕРЖАНИЕ

Содержание:

1. Общая информация
 2. Решения общих собраний собственников и протоколов заседаний Правления
 3. Организация и ведение бухгалтерского учета
 4. Учетная политика
 5. Основные средства
 6. Нематериальные активы
 7. Вложения во внеоборотные активы
 8. Материалы
 9. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств
 10. Кассовые операции
 11. Операций по расчетным счетам
-

12. Расчеты с контрагентами
 13. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
 14. Расчеты по кредитам и займам
 15. Расчеты с персоналом
 16. Расчеты с подотчетными лицами
 17. Целевое использование денежных средств
 18. Книга доходов и расходов
 19. УСН
 20. Соответствие отчетности требованиям действующего законодательства и проверка расчетов с бюджетом
 21. *ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ*
-

1. Общая информация

Экономический субъект: ГСК № 272

Действующее предприятие

ИНН 6664077971

КПП 667901001

ОГРН 1036605188003

ОКПО 54122188

Дата образования: 14 октября 1976

620023, Свердловская обл., г Екатеринбург, ул. Мраморская, 1Б

Налоговый орган: 6679

Дата постановки на учет: 1 сентября 2011

Телефон: +7(343)210-13-76

Председатель: Бедрин Андрей Леонидович

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Согласно Статье 346.24.НК РФ (в ред. Федерального закона от 21.07.2005 N 101-ФЗ): «Налогоплательщики обязаны вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, форма и порядок заполнения которой утверждаются Министерством финансов Российской Федерации».

Согласно Федеральному закону о бухгалтерском учете №129-ФЗ от 02.11.1996: «Организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено настоящим пунктом».

«Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, ведут учет доходов и расходов в порядке, установленном главой 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации».

«Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, ведут учет основных средств и нематериальных активов в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете».

Но не освобождены от обязанности вести следующие документы:

1. Расчетные ведомости по зарплате;
 2. Расчеты по налогам с фонда оплаты труда;
 3. Налоговые карточки на сотрудников;
 4. Индивидуальные карточки по взносам в ПФР;
-

5. Инвентарные книги по ОС и НМА.

Восстановление планировалось и проводилось таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность составлена по имеющимся в наличии первичным документам и не будет содержать существенных искажений.

Ответственным лицом в проверяемом периоде за организацию бухгалтерского и налогового учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций являлся: председатель правления: – с «01» января 2006 г. по «02» ноября 2011г –Фомин Г.А.; с «03» ноября 2011г. по «30» июня 2012г.- Коровкин А.А.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской и налоговой отчетности осуществлялось бухгалтером-казначеем с «01» января 2006г. по «02» ноября 2011г. – Козьминой А.В.; с «03» ноября 2011г. по «30» июня 2012г-Моисеевой О.П.

Бухгалтерский и налоговый учет не велся в полном объеме, несмотря на вышеперечисленные требования законодательства.

Основными видами деятельности ГСК № 272 в проверяемом периоде являются:

-Деятельность стоянок для транспортных средств;

-Строительство жилых и нежилых зданий.

Наша обязанность заключается в том, чтобы восстановить бухгалтерский учет за 2008-2012гг. и выразить мнение о ее достоверности до и после проведенных нами работ во всех существенных отношениях сданной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Анализ и восстановление проводились на основании следующих представленных документов:

-Уставные документы;

- Протоколы собраний членов ГСК № 272;

- Протоколы заседаний правления;

- Приказы председателя ГСК № 272 ;

- Программы бухгалтерского учета 1С;

Бухгалтерские документы за 2008-2012гг.:

1. Выписки банка;

2. Кассовая книга, ПКО, РКО;

3. Авансовые отчеты;

4. Расчетные и платежные ведомости по зарплате;

5. Договоры с контрагентами (поставщики, заказчики);

6. Акты (накл.) от поставщиков на оказание услуг, (поступление материалов), выполнение работ;

7. Отчетность по страховым взносам в ПФ, в ФСС, индивидуальные сведения в ПФ. Также для выражения мнения о финансово-хозяйственной деятельности использовались пояснения председателя правления и ревизора ГСК № 272.

2. Решения общих собраний собственников и протоколов заседаний Правления

Для проверки были представлены следующие протоколы решений общих собраний собственников боксов (ГСК № 272) за проверяемый период:

- о создании ГСК № 272, утверждении Устава
- об избрании председателя, членов правления, ревизора.

3. Организация и ведение бухгалтерского учета

В ходе работ были проверены :

1. Приказы за 2008-2012гг.;

2. График документооборота;

3. Бухгалтерский учет по всем направлениям:

- учет зарплаты, банк, касса, авансовые отчеты, поставщики, заказчики, начисление и оплата квартплаты и коммунальных услуг собственников встроенных помещений, учет отключений, авансовые отчеты, документы по учету кадров

При анализе финансово-хозяйственного состояния рассматривались данные первичных документов и, после проверки на достоверность, отчеты по отдельным направлениям деятельности ГСК. ОСВ по счетам бухгалтерского учета дают возможность составить мнение о расчетах с контрагентами и направлениях использования средств ГСК № 272 .

Сверки со всеми контрагентами ГСК № 272 на 31.12.2011г. произведены не были.

Делопроизводство и учет кадров в ГСК № 272 осуществлялся с «01» января 2006г. по «02» ноября 2011г. – Козьминой А.В.; с «03» ноября 2011г. по «30» июня 2012г-Моисеевой О.П. Документы по кадрам, приказы председателя, протоколы заседаний правления и собраний членов ГСК № 272 не систематизированы, не сложены в папки, не записаны в реестры, трудовые книжки не хранятся в сейфе.

Учет ведется не качественно и в не полном объеме.

Акт приема-передачи документов ГСК № 272 и ТМЦ от 29.10.2011 от Фомина Г.А.

Коровкину А.А. используется в отчете.

4.Учетная политика

Формирование учетной политики производилось нами на предмет соответствия действующему законодательству и фактическому порядку ведения бухгалтерского учета;

Основным элементом организации бухгалтерского учета в ГСК № 272 в настоящее время является Учетная политика. Учетная политика является основополагающим документом для работы бухгалтерии, должна обеспечить единообразие отражения в учете стандартных операций, уменьшить вероятность учетных ошибок и регламентировать единую политику учета в соответствии с требованиями действующего законодательства. Составленная нами УП раскрывает все необходимые положения, предусмотренные ПБУ «Учетная политика организации», утвержденные Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года №106н (ПБУ 1/2008). По нашему мнению, система бухгалтерского учета соответствует требованиям положений Федерального Закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

Приказов об учетной политике и Учетной политики за период не обнаружено.

5. Основные средства

По состоянию на 31.12.2012 года на балансе основных средств не числится. Оборотов по счету 01 «Основные средства» в 2012 не было.

6. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2012 года на балансе нематериальных активов не числится. Оборотов по счетам 04 «Нематериальные активы» и 05 «Амортизация НМА» в 2012 не было.

7. Вложения во внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2012 года остатков по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» не было. Оборотов в 2012 не было.

8. Материалы

Учет МПЗ ведется без соответствия с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н., а также «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденными Приказом МФ РФ от 28.12.2001 № 119н.

По состоянию на 31.12.2012 г. остаток по счету 10 «Материалы» восстановить не представляется возможным, в связи с отсутствием ОСВ по счетам бухгалтерского учета и первичных документов.

9. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для проведения проверки были представлены кассовые книги, акты ревизионной комиссии,

не были представлены инвентаризационные описи по инвентаризации ТМЦ и расчетам, ОВС по счетам бухгалтерского учета по счету 10 «Материалы», по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» также представлены не были.

В соответствии с данными первичных документов, 03.03.2010 года по расходному кассовому ордеру № 16-III была произведена выдача наличных денежных средств в сумме 11396,53 Фомину Г.А. на покупку шлифовальных машин. Однако документов, подтверждающих приобретение ТМЦ нет. Также, 24.07.2010 года по РКО №18-III была произведена выдача наличных денежных средств в сумме 10204,00 рубля для приобретения сварочного аппарата. Однако, документов, подтверждающих приобретение аппарата для сварки, нет. На счетах бухгалтерского учета эти операции не отражены. Также нет указанных ТМЦ в акте приема –передачи ТМЦ ГСК№272 от 03.11.2011г. Денежные средства Фомин Г.А. в кассу не вернул.

Восстановление данных невозможно.

10. Кассовые операции

Анализ по счету 50 :

Для восстановления бухгалтерского учета были представлены кассовые книги, акты ревизионной комиссии, копия акта приема-передачи наличных денежных средств от 05.11.2011г. между Козьминой А.В. и Моисеевой О.П., копия акта приема-передачи документов от 05.11.2011г. между Козьминой А.В. и Моисеевой О.П.

Анализ актов приема-передачи денежных средств выявил расхождение между суммами, указанными в акте и кассовой книгой на момент составления акта.

При анализе представленных документов очевидно не полное отражение кассовых операций – не все денежные средства и в не полном объеме отражены в бухгалтерском учете. Отмечается систематическое несоблюдение кассовой дисциплины и требований ЦБ РФ. В связи с тем, что в ГСК № 272 велось 4 кассовые книги, восстановить хронологический порядок нумерации документов и операций по счету 50 «Касса» не представляется возможным. Обращает внимание то, что операции по оприходованию денежных средств осуществлялось с задержкой от одного дня до неопределенного срока, при этом установлено не полное оприходование денежных средств в кассу ГСК№272.. При этом, денежные средства НИГДЕ не отражались, что по мнению налогового консультанта свидетельствует о злоупотреблениях как со стороны Председателей Правления, так и со стороны бухгалтера-казначей. При этом, ГСК № 272 причинен убыток в размере недополученной дохода – указанные средства могли быть размещены на депозитных счетах банка с целью получения процентов по вкладам.

Обращаем внимание на то, что в кассовых книгах удалены страницы, что недопустимо с точки зрения достоверности учета.

Согласно данным кассовых книг денежные средства из кассы выдавались неизвестным физическим лицам, даты и суммы в большом количестве кассовых документов не соответствуют данным кассовых книг. Кассовые книги не прошнурованы, не пронумерованы, не заверены печатью предприятия.

При анализе кассовых операций и актов ревизионной комиссии налоговым консультантом обнаружена закономерность, которая требует внимания Правления: председатель ревизионной комиссии Суслекова А.В. НЕОДНОКРАТНО получала денежные средства из кассы ГСК-272 с различными формулировками – январь, 2010, лист 20 (листы 1-19 отсутствуют) - оказание методической помощи -1500,00; март 2010(лист 22) методическая помощь по оформлению УСНО -7500,00рублей, февраль 2011 года (та же кассовая книга, лист 34)-проверка хозяйственной деятельности кооператива за 2010 год – 3000,00 рублей. При этом, остаток денежных средств на начало дня 01.02.2011 года в соответствии с данными кассовой книги составляет 87507,15 рублей, остаток на конец дня – 99907,15 рублей. Сметой расходов не предусмотрены указанные расходы. С какой целью Правление ГСК производило выплаты Сусленковой А.В.?

ВНИМАНИЕ: В соответствии с Актом №16 от 01.02.2011 года остаток в кассе составил 1052003,00 (Один миллион пятьдесят две тысячи три рубля)!!!

Указанный акт подписан:

Председатель ГСК 272 – Фомин Г.А.

Председатель комиссии – Сусленкова А.В.

Казначей – Козьмина А.В.

По субъективному мнению, налогового консультанта имеет место преступный сговор указанных лиц с целью использования денежных средств в личных целях. Достоверность данных представленного Акта №16 от 01.02.2011 года вызывает сомнения.

В связи с вышеизложенным, по субъективному мнению, налогового консультанта, все прочие акты, подписанные указанными лицами, не могут быть признаны достоверными.

11. Операции по расчетным счетам

В проверяемом периоде Обществом проводились расчетные операции по следующему расчетному счету:

- 40703810016120101170, открытому в ПАО Сбербанк г. Екатеринбург, БИК 046577674 за период с 01.01.2012 по 31.12.2016г.

Анализ по счету 51:

При анализе операций по расчетному счету в период с 01.01.2012 года по 31.12.2016 года, налоговым консультантом обнаружено нецелевое использование денежных средств ГСК№ 272 в виде перечислений денежных средств с расчетного счета ГСК№272 на карту Коровкина Александра Анатольевича без указания назначения платежа:

- 24.01.2012 г. п/пор №1 на сумму 30000,00 рублей;
- 01.02.2012 г. п/пор №10 на сумму 50000,00 рублей;
- 19.03.2012 г. п/пор №21 на сумму 20000,00 рублей;
- 04.04.2012 г. п/пор №27 на сумму 30000,00 рублей.

Итого сумма перечислений составила 130000,00 рублей.

Указанная сумма денежных средств не поступала в кассу ГСК №272, не была использована на нужды ГСК №272, не была возвращена Коровкиным Александром Анатольевичем в кассу или на расчетный счет ГСК №272.

В кассовой книге ГСК №272 за 2012 год данные денежные средства оприходованы не были.

По субъективному мнению, налогового консультанта указанные денежные средства, принадлежащие ГСК № 272 были присвоены Коровкиным А.А., который использовал свое служебное положение в корыстных целях.

С июня 2012 года на расчетный счет поступали денежные средства от членов ГСК-членские взносы, что снизило объем кассовых операций и является положительным моментом финансовой деятельности ГСК № 272.

12. Расчеты с контрагентами.

Взаимоотношения с поставщиками и покупателями должны быть определены заключенными договорами. ГСК № 272 в проверяемый период практически не заключало договоры с поставщиками, согласно которым оплата услуг осуществлялась бы путем безналичных расчетов, кроме договора энергоснабжения № 5786 от 15.12.2006г. с ОАО «Екатеринбургэнергосбыт», договора банковского счета № 252757 от 30.06.2000г.

Указанные Договоры заключены и оформлены в соответствии с действующим законодательством, хранятся в правлении ГСК № 272.

При проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками были рассмотрены:

- наличие заключенных договоров с поставщиками продукции (работ, услуг);
- правильность ведения аналитического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- соответствие данных аналитического и синтетического учета данным бухгалтерского баланса.

Определить размер кредиторская задолженность ГСК № 272 по состоянию на 31.12.2012г. по счету 60 «Расчеты с поставщиками не представляется возможным, в связи с отсутствием данных учета. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками осуществлялся с нарушением норм действующего законодательства.

В процессе проверки расчетов с покупателями и заказчиками рассматривались следующие вопросы:

- наличие заключенных договоров с покупателями и заказчиками продукции (работ, услуг);
- правильность ведения аналитического учета по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- соответствие данных аналитического и синтетического учета данным бухгалтерского баланса.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками в рамках произведенного анализа осуществлялся с нарушением норм действующего законодательства.

13. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» использовался для учета расчетов с членами ГСК. Для учета начисленных и оплаченных членских взносов использовались амбарные книги, которые велись по видам поступлений: Членские взносы и земельный налог, приватизация земли, юридические услуги, электроэнергия- в разрезе номеров гаражных боксов и ФИО собственника. Итоги в амбарной книге не подводились, в связи с чем невозможно определить реальный размер задолженности на отчетную дату, рассчитать сумму полученных денежных средств. При переносе остатков задолженности членских взносов и земельного налога ПО ВСЕМ БОКСАМ на начало 2010 года – остатки не соответствуют остаткам задолженности на конец 2009 года.

В амбарной книге по учету юридических услуг по выкупу земли, а также в объяснительной

Козьминой А.В. от 03.11.2011 года, по субъективному мнению, налогового консультанта, изложены факты использования денежных средств ГСК № 272 в личных целях Козьминой А.В., что привело к нарушению прав членов ГСК и финансовым потерям ГСК № 272.

При этом, председатель ревизионной комиссии Сусленкова А.В. и Председатель ГСК № 272 Фомин Г.А. были в курсе происходящего, что подтверждается актами № 1а от 05.02.2010 и №2а от 20.02 2010 года.

При проведении анализа амбарной книги по учету членских взносов за период с 01.01.2006 года по 2012 год установлено, что в нарушении действующего законодательства

Правлением ГК № 272 применялись льготы по отношению к некоторым владельцам боксов:

- Бокс 670- Фомин Юрий Геннадьевич – освобожден от начисления и уплаты не только членских взносов, н и земельного налога, однако документов, подтверждающих право на столь странную льготу в ГСК №272 не имеется.

При проведении анализа амбарной книги по учету субботников за период с 01.01.2007 года по 2012 год установлено, что в нарушении действующего законодательства Правлением ГК № 272 применялись льготы по отношению к некоторым владельцам боксов:

- Бокс 670- Фомин Юрий Геннадьевич – освобожден от начисления и уплаты взносов, однако документов, подтверждающих право на столь странную льготу в ГСК №272 не имеется;

- Бокс 595- Сусленкова А.В.- взносы не начислялись и не уплачивались в период 2007-2011 годы.

В актах ревизионных проверок данный факт своего отражения не нашел.

В связи с отсутствием ОСВ по счету 76 и данных учета восстановление данных невозможно.

14. Расчеты по кредитам и займам

По состоянию на 31.12.2012 года ГСГ №272 по счету 66/3 «Расчеты по краткосрочным займам» не имеет задолженности по кредитам и займам. В 2012 году были движения по счету. При этом договор займа между ГСК № 272 и Коровкиным А.А. не был оформлен. Регистры синтетического и аналитического учета отсутствуют.

15. Расчеты с персоналом

В ходе проверки расчетов по оплате труда рассматривались следующие вопросы:

порядок и правильность расчетов по оплате труда;

наличие заключенных трудовых и коллективных договоров;

соответствие первичных учетных документов по учету труда и заработной платы унифицированным формам первичного учета;

соответствие данных аналитического и синтетического учета данным бухгалтерского баланса.

В ГСК №272 Отсутствуют трудовые договоры, таблицы учета рабочего времени, приказы, распоряжения, штатное расписание за анализируемый период. Отсутствуют первичные

документы.

По состоянию на 01.01.2012г. и на 31.12.2012 расчет задолженности по оплате труда произвести невозможно .

Все сотрудники, а также лица, не трудоустроенные официально (в нарушении ТК РФ) получали заработную плату из кассы предприятия, что подтверждают подписи в расходных кассовых ордерах за период до 01.01.2012г. С 01.01.2012 года заработная плата перечислялась в основном с расчетного счета ГСК.

При проверке правильности отражения хозяйственных операций на счете 70 «Расчеты по оплате труда» выявлены ошибки и искажения , которые повлияли на достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ГСК № 272.

16. Расчеты с подотчетными лицами

До 31.10.2011 года авансовые отчеты не оформлялись. В связи с этим восстановить достоверные данные не представляется возможным. В 2011 году денежные средства под авансовый отчет выдавались на хозяйственные расходы Коровкину А.А.

При анализе авансовых отчетов налоговый консультант обращает внимание на то, что достоверность указанных документов сомнительна – остатки на конец по одному отчету не соответствуют остаткам на начало следующего, при этом возврата неиспользованных подотчетных сумм в кассу или на расчетных счет произведено не было.

В процессе проверки расчетов с подотчетными лицами рассмотрены следующие вопросы:

- правильность и своевременность отражения в бухгалтерском учете расчетов с подотчетными лицами;
- правомерность расходования денежных средств, выданных под отчет.

По состоянию на 01.01.2011 г. дебетовый и(или) кредитовый остатки по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» рассчитать не представляется возможным, состоянию на 31.12.2011 г. дебетовый остаток не числился, а кредитовый рассчитать невозможно.

Учет расчетов с подотчетными лицами велся с нарушениями действующего законодательства.

17. Целевое финансирование

В процессе анализа членских взносов Исполнитель пришел к выводу о невозможности восстановления учета в связи с отсутствием смет доходов и расходов за указанный период, отсутствие решений и протоколов , учета поступления целевых взносов. Невозможно определить неиспользованный остаток денежных средств.

18. Книга доходов и расходов.

В ходе проверки учета доходов и расходов ГСК № 272 за указанный период установлено, что в связи с отсутствием налоговых регистров в нарушении ст.346.24 НК РФ формирование

Книги доходов и расходов невозможно.

19. УСН

В декларации по УСН не отражена сумма полученных доходов за 2010 и 2011г. в виде компенсации за невыход на субботник, которые признаются внереализационными доходами. В связи и истечением срока исковой давности не рекомендуется вносить изменения в декларацию.

20. Соответствие отчетности требованиям действующего законодательства и расчетов с бюджетом

ГСК № 272 с 2010 применяет УСН. в проверяемый период находилось на упрощенной системе налогообложения.

В ходе восстановления учета данного раздела было проверено:
-состав и содержание форм налоговой отчетности, увязку ее показателей;
-достоверность показателей отчетности во всех существенных отношениях;
- правильность оценки статей отчетности.

В ходе проверки были выявлены существенные расхождения между данными сданной отчетности организации и данными бухгалтерского учета.

Отчетность предоставлена по месту регистрации своевременно, о чем свидетельствуют отметки налоговой инспекции и почтовые квитанции.

21. ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ

Налоговый консультант рекомендует:

- учесть представленные в отчете рекомендации с целью их использования в работе над решением вопроса по возмещению денежных средств, принадлежащих ГСК № 272 .

Предложения:

1. По результатам анализа установлены обстоятельства, которые оказали существенное влияние на достоверность данных бухгалтерского учета и отчетности в период 2008-

2012 гг. На основании проведенного анализа Исполнитель делает однозначный вывод о невозможности полного восстановления достоверного бухгалтерского учета в связи с отсутствием необходимых первичных документов.

2. Предложить общему собранию членов ГСК № 272 рассмотреть вопрос о возмещении денежных средств, принадлежащих ГСК № 272 путем подачи искового заявления в суд. Использование данного отчета позволяет применить понятие Исковой давности.
3. Предложить указанным в отчете лицам в досудебном порядке погасить сумму задолженности и незаконно изъятых у ГСК № 272 денежных средств.

Налоговый консультант отмечает, что рекомендации, приведенные в настоящем отчете, не являются обязательными для исполнения и представлены Заказчику для принятия им самостоятельного решения.

Директор ООО "ФЕМИДА"



Вишнякова Л.А.

Отчет получил:

bf / безрисков

«31» марта 2019 г.



