

ООО "МАРКЕТ-АУДИТ"

ООО «МАРКЕТ-АУДИТ»
Россия, 143005 Московская обл.,
г. Одинцово, ул. Говорова, д.24 Б, оф.2

Телефон: (495) 591-06-95, (498) 595-14-05
факс: (495) 591-06-95, (498) 595-14-05

**Член саморегулируемой организации аудиторов
Некоммерческое партнерство Аудиторская Палата России
Член Московской торгово-промышленной Палаты**

КРАТКАЯ ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ АУДИТОРА О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ ДОСТОВЕРНОСТИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

**Общества с ограниченной ответственностью
"Ильинка сервис"**

за период с 01 января 2014 г. по 31 декабря 2014 г.

ООО «МАРКЕТ-АУДИТ» в соответствии с договором №2015-101 от 08 мая 2015 г. проведена аудиторская проверка финансово-хозяйственной деятельности ООО «Ильинка сервис» за период: с 01 января 2014 года по 31 декабря 2014 года с целью определения законности совершенных финансово-хозяйственных операций, правильности ведения бухгалтерского учета, правильности расчета налоговых обязательств, анализа доходов и расходов управляющей компании, определение количества подписанных договоров

с собственниками блок-секций с управляющей компанией, проверка Отчетов о движении денежных средств Управляющей компании по месяцам.

Целью проверки является формирование Письменной информации, выражающей мнение аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для проверки были представлены все запрашиваемые документы (оборотно-сальдовые ведомости по счетам аналитического учета, бухгалтерская отчетность, налоговые декларации, договоры, Положение о премировании, штатное расписание и др.). Проверка проводилась в соответствии с программой по следующим вопросам:

№ п/п	Планируемые виды работ
I.	Аудиторская проверка учредительных документов и учетной политики
II.	Аудиторская проверка операций по расчетному счету
III.	Аудиторская проверка основных средств
IV.	Аудиторская проверка материалов
V.	Аудиторская проверка расчетов с подотчетными лицами
VI.	Аудиторская проверка договорных отношений
VII.	Аудиторская проверка расчетов с поставщиками
VIII.	Аудиторская проверка расчетов с покупателями и заказчиками
IX.	Анализ доходов и расходов управляющей компании. Определение количества подписанных договоров с собственниками блок-секций с управляющей компанией
X.	Аудиторская проверка налоговых обязательств. Аудиторская проверка единого налога при применении упрощенной системы налогообложения

XI.	Аудиторская проверка расчетов по оплате труда, страховых взносов во внебюджетные фонды, НДС/Л
XII.	Аудиторская проверка расчетов по краткосрочным кредитам и займам
XIII.	Аудиторская проверка прочих доходов и расходов
XIV.	Аудиторская проверка образования и использования резервного фонда
XV.	Аудиторская проверка бухгалтерской отчетности (Приложение: бухгалтерский баланс).

В проверке принимали участие:

- **Генеральный директор ООО «МАРКЕТ-АУДИТ» Лысова Галина Александровна** (кандидат экономических наук, квалификационный аттестат аудитора № 006448 от 25 декабря 2001 г., срок действия – бессрочный.)
- **Аудитор ООО «МАРКЕТ-АУДИТ» Лысова Татьяна Александровна** (кандидат экономических наук, квалификационный аттестат аудитора № 01-001252 выдан на основании Решения Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (Приказ №02 от 28 января 2013 года).

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЕ

Общество с ограниченной ответственностью «МАРКЕТ-АУДИТ»

Свидетельство о государственной регистрации:	Свидетельство о государственной регистрации юридического лица №164 от 30 января 1996 г., Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за государственным регистрационным номером 1025001744470, дата выдачи свидетельства 30.09.2002 г.
Генеральный директор:	Лысова Галина Александровна
Аттестат генерального директора	Квалификационный аттестат аудитора № 006448 от 26 октября 1995 года, срок действия – бессрочный. Основной регистрационный номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» 29501020001
Юридический адрес:	143005 Московская область, город Одинцово, улица Говорова, дом 24 Б, офис 2
Телефон:	(495) 591-06-95, (498) 595-14-05
Факс:	(495) 591-06-95, (498) 595-14-05
E-mail:	market-aydit@mail.ru www.market-audit.ru
Банковские реквизиты:	Р/с 40702810240290105019 в ОАО «Сбербанк России» г. Москва; К/с 30101810400000000225, БИК 044525225
Членство в саморегулируемой организации	Действительный член саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое Партнерство «Аудиторская Палата России» (основной регистрационный номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000580)

Информация об аудируемом лице

Организация: Общество с ограниченной ответственностью

«Ильинка сервис»

Место нахождения и почтовый адрес	143400, Московская область, город Красногорск, ул. Циолковского, дом 17
ОГРН	1125024007184
ИНН/КПП	5024131724/502401001
Основной код видов экономической деятельности	Код ОКВЭД 70.32.1 «Управление эксплуатацией жилого фонда»

В результате аудиторской проверки установлено следующее:

I. Аудиторская проверка учредительных документов и учетной политики

В процессе аудиторской проверки учредительных документов и учетной политики нарушений не установлено. Уставный капитал соответствует заявленному. За проверяемый период осуществление видов деятельности, не соответствующих Уставу, не установлено.

II. Аудиторская проверка операций по расчетному счету

В процессе аудиторской проверки операций по расчетному счету установлено:

Остаток по расчетному счету сверен с выпиской банка по состоянию на 31 декабря 2014 года. Отклонений не установлено. Бездокументарного списания денежных средств и перечисления денежных средств за проверяемый период не установлено.

Поступление на расчетный счет за период с 01 января 2014 года по 31 декабря 2014 года характеризуется следующими данными:

Наименование	Сумма (руб.)
ЖКХ	450 828,58
Иные поступления по основной деятельности	41 475,00
Поступления за коммунально-эксплуатационное обслуживание	26 809 005,44
Поступления за прочие услуги	2 059 284,77
Поступления по услугам управляющей компании	4 522 862,06
Прочие выплаты по текущей деятельности	171 702,36
Итого	34 057 731,82

Собранные за 2014 год средства в сумме 34 057 731,82 (Таблица №1) были израсходованы следующим образом:

Таблица №2

**Расходование денежных средств с расчетного счета
за период с 01 января 2014 года по 31 декабря 2014 года**

Статья расходов	Сумма (руб.)
ЖКХ	1 951 271,16
Выплата прочих налогов	763 895,85
Выплаты за коммунально-эксплуатационное обслуживание	8 790 338,31
Выплаты за услуги по содержанию, т/о и текущему ремонту прочего оборудования	37 298,92
Выплаты налогов на ФОТ	926 567,78
Выплаты НДФЛ	941 754,00
Выплаты по аренде недвижимого имущества	69 500,00
Выплаты по банковскому обслуживанию	38 746,87
Выплаты по договорам строительного подряда	584 345,44
Выплаты по обучению персонала	11 631,00
Выплаты по охранным услугам	6 499 132,80
Выплаты по услугам связи и обслуживанию сети	18 675,00
Выплаты по услугам Службы Заказчика	53 600,00
Оплата услуг управляющей компании	1 325 322,57
Выплаты поставщикам за сырье и материалы	2 544,00
Выплаты поставщикам за товар	1 650 731,78
Выплаты штрафов, пени по налоговым выплатам	4 883,48

Оплата труда	6 391 270,16
Погашение кредитов и займов (без процентов)	455 584,00
Поступления за прочие услуги	
Поступления от аренды прочего имущества	12 800,00
Прочие выплаты (Оплата по договору № РС/0314/469, в адрес ЗАО "РОКСА-СЕРВИС")	77 000,00
Прочие выплаты по текущей деятельности	3 544 727,77
Итого	34 151 620,89

В состав прочих выплат по текущей деятельности включаются такие расходы как: возмещение расходов по газоснабжению, по электрической энергии, компенсация затрат на обслуживание газопровода; оплата кадрового, юридического и бухгалтерского сопровождения; компенсация за эксплуатацию энергетического оборудования и т.д.

III. Аудиторская проверка основных средств

За проверяемый период был приобретен объект основных средств: Снегопогрузчик ПФС-320БКУ. Цена приобретения составляет 670 086 руб. Стоимость приобретения снегопогрузчика соответствует рыночной стоимости и не является завышенной.

Вместе с тем, в нарушение статьи 346.16 НК РФ стоимость снегопогрузчика не была включена в расходы при упрощенной системе налогообложения.

Данный факт свидетельствует о завышении суммы исчисленного налога на 100 513 руб.

IV. Аудиторская проверка материалов

В процессе аудиторской проверки материальных ценностей установлено следующее:

В делах организации имеются отдельные нарушения в оформлении товарных накладных и первичных документов по приобретению отдельных ТМЦ. Соответственно, документы, оформленные с нарушением законодательства, не могут служить основанием для расчета налоговой базы при упрощенной системе налогообложения, и существует налоговый риск по исключению данных затрат из налоговой базы по единому налогу.

V. Аудиторская проверка расчетов с подотчетными лицами

В процессе аудиторской проверки расчетов с подотчетными лицами существенных нарушений не установлено.

VI. Аудиторская проверка договорных отношений

В процессе аудиторской проверки выборочно были проанализированы следующие договорные отношения:

- Договор №25 от 30 апреля 2014 года; Договор №19 от 17 апреля 2014 года; Договор №17 от 10 апреля 2014 года; Договор №37 от 03 октября 2014 года с ООО «Гранд Ландшафт». В рамках данных договоров Исполнитель принимает на себя обязательства по выполнению комплекса работ по содержанию территории поселка.
- **Договор №2014/8 от 31 мая 2014 года на оказание охранных услуг с ЧОП «Третий Рим».**
- **Договор №38/2014 от 05 июня 2014 года с ООО «ТрансРегион».**
- договор №1-ИС от 29 января 2013 года на управление с учетом дополнительных соглашений с ООО «ИнвестСтройСити»

Общий вывод: по оформлению договорных отношений нарушений не установлено.

VII. Аудиторская проверка расчетов с поставщиками

В процессе аудиторской проверки расчетов с поставщиками нарушений не установлено. Организации необходимо подтверждать расчеты с контрагентами по состоянию на 31 декабря 2014 года актами сверки расчетов.

VIII. Аудиторская проверка расчетов с покупателями и заказчиками

В процессе аудиторской проверки расчетов с покупателями и заказчиками установлено: Организации необходимо подтверждать расчеты с контрагентами по состоянию на 31 декабря 2014 года актами сверки расчетов.

IX. Анализ доходов и расходов управляющей компании

Определение количества подписанных договоров с собственниками блок-секций с управляющей компанией

На основании представленного ООО «Ильинка сервис» реестра договоров, заключенных с собственниками блок-секций, установлено:

Конфиденциально

Всего на момент проверки введено в эксплуатацию 162 объекта.

Из них:

С управляющей компанией подписаны договоры следующими группами собственников:

- Публичное акционерное общество «БАНК ЗЕНИТ» - 45 договоров.
- Собственники помещений (блок-секций) (физические лица) – 52 договора.
- Собственники, которые не заключили договор с управляющей компанией на дату проверки – 65 собственников.

Аудиторская фирма обращает внимание ООО «Ильинка сервис» на существующие риски в связи с большим процентом незаключенных договоров на управление физическими лицами – собственниками блок-секций. Данный процент составляет 40%.

В соответствии с пунктом 3 статьи 30 «Права и обязанности собственника жилого помещения» Жилищного Кодекса РФ (с учетом изменений по состоянию на 31.12.2014 г.) собственник жилого помещения несет бремя содержания данного помещения.

Также в соответствии с п.1 и пп.5 п.2 статьи 153 «Обязанность по внесению платы за жилое помещение и коммунальные услуги» Жилищного Кодекса РФ (с учетом изменений по состоянию на 31.12.2014 г.) собственники обязаны своевременно и полностью вносить плату за жилое помещение и коммунальные услуги. В силу данной нормы у собственников жилого помещения данная обязанность возникает с момента возникновения права собственности на жилое помещение.

Следовательно, при возникновении спорных ситуаций существует риск недо возмещения расходов на содержание управляющей компании и расходов на обслуживание общедомовых территорий со стороны собственников помещений, которые не заключили договоры на управление. Соответственно, бремя несения данных расходов ложится на добросовестных собственников помещений, которые заключили договоры на управление.

был взят произвольно каждый третий месяц 2014 года, то есть март; июнь; сентябрь; декабрь 2014 года.

Информация о движении денежных средств (сумма поступлений и сумм выплат) подтверждена выпиской банка за соответствующий период. Информация включает поступления всего, в том числе от собственников – физических лиц, а также поступления от иных собственников. Также были проанализированы данные за указанные месяцы, определен остаток средств на последний день месяца, который сверен с выпиской банка.

Период с 01 марта 2014 года 31 марта 2014 года

Наименование показателя	По данным отчета управляющей компании	По данным выписки банка	Отклонение
Поступления от собственников – физических лиц:	1 615 639,25	1 615 639,25	
Поступления по услугам управляющей компании (ООО ИнвестСтройСити)	739 575,47	739 575,47	
Поступления за прочие услуги (газоснабжение)	10 000	10 000	
Сумма поступлений всего:	2 365 214,72	2 365 214,72	

Период с 01 июня 2014 года 30 июня 2014 года

Наименование показателя	По данным отчета управляющей компании	По данным выписки банка	Отклонение
Поступления от собственников – физических лиц:	446 364,98	446 364,98	-
Поступления по услугам управляющей компании (ООО ИнвестСтройСити)	641 062,06	641 062,06	-
Поступления за прочие услуги (электроэнергия)	344 236,86	172 534,50	-
		171 702,36	
Сумма поступлений всего:	1 431 663,90	1 431 663,90	-

Период с 01 сентября 2014 года 30 сентября 2014 года

Наименование показателя	По данным отчета управляющей компании	По данным выписки банка	Отклонение
Поступления от собственников – физических лиц	1 792 410,26	1 789 836,65	2 573,61
4ЗПИФ	170 361,38	170 361,38 Платеж поступил 11.09.2014 г.	-
Административные расходы	556 416,61	556 416,61 Платеж поступил 22.09.2014 г.	-
ООО ТрансРегион	142 774,60	142 774,60 Платеж поступил 23.09.2014 г.	-
Поступления по услугам управляющей компании (ООО ИнвестСтройСити)	-		-
Поступления за прочие услуги (электроэнергия; газ)	Газ = 222 152,26	224 839,12	-
	Электроэнергия = 2 686,86 Всего: 224 839,12		
Сумма поступлений всего:	2 886 801,97	2 884 228,36	2 573,61

Период с 01 декабря 2014 года 31 декабря 2014 года

Наименование показателя	По данным отчета управляющей компании	По данным выписки банка	Отклонение
Поступления от собственников – физических лиц	5 054 402,10	5 054 402,10	-
4ЗПИФ	-	-	-
Административные расходы	1 896 054,73	1 896 054,73	-
ООО ТрансРегион	-	-	-
Поступления по услугам управляющей компании (ООО ИнвестСтройСити)	-	-	-
Поступления за прочие услуги (электроэнергия; газ)	Газ=260 000 Электроэнергия = 741 686,06 Всего:1 001 686,06	Газ=260 000 Электроэнергия = 741 686,06 Всего:1 001 686,06	-
Сумма поступлений всего:	7 952 142,89	7 952 142,89	-

Вывод: существенных отклонений между данными банковских выписок и данными отчета управляющей компании по сумме поступлений не установлено.

Анализ целевого расходования средств в рамках утвержденной сметы за 2014 год

№ п/п	Статья расходов	Смета (Бюджет) (руб.) – в месяц	Смета (Бюджет) (руб.) - год
1.	Договор на обслуживание и уборку территории среднегодовой	1 050 000,00	12 600 000,00
2.	Эксплуатация ЛОС (электроэнергия, закупка реагентов, фильтры, СЭС, разрешения, сертификаты и т.д.)	250 000,00	3 000 000,00
3.	Охрана поселка (услуги ЧОП + тревожная кнопка)	540 000,00	6 480 000,00
4.	Договор с ЗАО "К-РАЭСК"	28 078,75	336 945,00
5.	Договор с ГУП МО "Мособлгаз"	10 178,00	122 136,00
6.	Прочие общехозяйственные расходы (аренда, связь, транспортные расходы, нужды	95 000,00	1 140 000,00

	офиса)		
7.	Расходы на освещение поселка общего пользования	25 000,00	300 000,00
8.	ФОТ	625 000,00	7 500 000,00
9.	Налоги на ФОТ, в том числе НДФЛ	126 250,00	1 515 000,00
	ВСЕГО:	2 749 506,75	32 994 081,00
10.	Непредвиденные расходы, 2%	54 990,14	659 881,62
11.	Накладные расходы, 1,5%	41 242,61	494 911,21
	ИТОГО расходы:	2 845 739,5	34 148 873,83
12.	рентабельность 8 %	113 829,58	1 365 954,95
13.	Налог на УСНО (доходы-расходы)*15%	33 299,05	488 004
	Итого с плановой прибылью за месяц	2 992 868,13	36 002 832,78

Фактическое исполнение расходов за 2014 год

наименование статьи	Сумма (руб.)
Эксплуатационные расходы	22 927 287,86
Оказание методической помощи при подготовке энергетического персонала ООО "Центр Энергетических Экспертиз"	77 383,60
Компенсация за эксплуатацию энергетического оборуд (К-Раэск) дог.№К-Р 20/06 от 15.11.2006 (через ООО "ИнвестСтройСити")	336 945,00
Компенсация затрат по обслуживанию газопровода (Мособлгаз Красногорск № А-221 от 01.11.2011 через ООО "ИнвестСтройСити")	122 002,56
Услуги ООО "Гранд Ландшафт"	7 304 931,06
Охранные услуги	6 505 856,67
Содержание персонала	7 190 655,56
Страховые взносы в фонды (ПФР, ФОМС, ФСС, ФСС НСиПЗ)	1 389 513,41
Коммунальные расходы	5 064 471,45
Электроэнергия	5 064 471,45
Компенсация затрат по Электроэнергии (МОСЭНЕРГОСБЫТ дог. №60542005 от 14.03.2007 через ООО "ИнвестСтройСити")	5 064 471,45
Текущие расходы	3 099 409,45
Налоги	550 347,98
Госпошлина, пени	57 620,98
Административные расходы	3 041 788,47

Комиссия банка за ведение расчетного счета	36 696,77
Товаро-материальные ценности и основные средства, канцелярские товары	1 566 670,78
Юридическое, кадровое, финансовое сопровождение	509 194,00
Приобретение программного обеспечения ООО "Бит Автоматизация бизнеса" БУХГАЛТЕРСКАЯ ПРОГРАММА 1С БИТ. ЖКХ8	77 680,00
Хозяйственные расходы	37 298,92
Аренда офиса "Местная религиозная организация "Красногорская Церковь Евангельских Христиан Баптистов", аренда помещения для проведения собрания	54 000,00
Уборка прилегающей территории	238 264,00
ООО "Молодая истра"	66 400,00
ООО "Континентальсервис"	455 584,00
Вывоз мусора, снега	287 000
ООО "Ильинка"	287 000,00
Итого расходы (без единого налога при УСН):	31 378 168,76
Единый налог при УСН	492 727
Всего расходов	31 870 895,76
Рентабельность 8% (31 378 168,76*8%)	2 510 253,50
Итого расходов с плановой прибылью (рентабельностью)	34 381 149,26

Аудитором был проведен анализ расходования средств в рамках утвержденной сметы на тариф по содержанию и ремонту общего имущества МЖЗ «Ильинка» за 2014 год.

**Смета на тариф по содержанию и ремонту общего имущества
МЖЗ "Ильинка"**

Общая площадь помещений Собственников, кв. м.: 56404,54

№ п/п	Статьи расходов	руб./мес.
1	Договор на обслуживание и уборку территории, в т.ч. вывоз мусора и снега	1 050 000
2	Эксплуатация ЛОС (электроэнергия, закупка реагентов, фильтры, СЭС, разрешения, сертификаты и т.д.)	250 000,00
3	Охрана поселка (услуги ЧОП + тревожная кнопка)	540 000,00
4	Договор с ЗАО "К-РАЭСК"	28 078,75
5	Договор с ГУП МО "Мособлгаз"	10 178,00
6	Прочие общехозяйственные расходы (аренда, связь, транспортные расходы, нужды офиса)	95 000,00
7	Расходы на освещение поселка общего пользования	25 000,00
8	ФОТ	625 000,00
9	Налоги на ФОТ	126 250,00
	ВСЕГО:	2 749 506,75
10	Непредвиденные расходы, 3%	82 485,20
11	Накладные расходы, 1,5%	42479,88
	ИТОГО расходы:	2 874 471,83
12	рентабельность 8 %	229 957,75
13	Налог на УСНО (доходы-расходы)*15%	34 493,66
	ИТОГО с плановой прибылью за месяц:	3 138 923,24
	Общая площадь помещений Собственников, кв. м.	56 404,54
	ТАРИФ по содержанию и ремонту общего имущества МЖЗ "Ильинка", руб./кв.м (в расчете на 1 кв.м. общей площади помещения Собственника)	55,65

Информация о фактическом исполнении утвержденной сметы

наименование статьи	Сумма (руб.)
Эксплуатационные расходы	1 910 607,32
Оказание методической помощи при подготовке энергетического персонала ООО "Центр Энергетических Экспертиз"	6 448,63
Компенсация за эксплуатацию энергетического оборуд (К-Раэск) дог.№К-Р 20/06 от 15.11.2006 (через ООО "ИнвестСтройСити")	28 078,75 +
Компенсация затрат по обслуживанию газопровода (Мособлгаз Красногорск № А-221 от 01.11.2011через ООО "ИнвестСтройСити")	10 166,88 +
Услуги ООО "Гранд Ландшафт"	608 744,26 •
Охранные услуги	542 154,72 +

Содержание персонала	599 221,30	-
Страховые взносы в фонды (ПФР, ФОМС, ФСС, ФСС НСиПЗ)	115 792,78	-
Коммунальные расходы	422 039,29	+
Электроэнергия	422 039,29	+
Компенсация затрат по Электроэнергии (МОСЭНЕРГОСБЫТ дог. №60542005 от 14.03.2007 через ООО "ИнвестСтройСити")	422 039,29	
Текущие расходы	258 284,12	
Налоги	45 862,33	
Госпошлина, пени	4 801,75	
Административные расходы	253 482,37	+
Комиссия банка за ведение расчетного счета	3 058,06	
Товаро-материальные ценности и основные средства, канцелярские товары	130 555,90	
Юридическое, кадровое, финансовое сопровождение	42 432,83	
Приобретение программного обеспечения ООО "Бит Автоматизация бизнеса" БУХГАЛТЕРСКАЯ ПРОГРАММА 1С БИТ. ЖКХ8	6 473,33	
Хозяйственные расходы	3 108,24	
Аренда офиса "Местная религиозная организация "Красногорская Церковь Евангельских Христиан Баптистов", аренда помещения для проведения собрания	4 500,00	
Уборка прилегающей территории	19 855,33	•
ООО "Молодая истра"	5 533,33	
ООО "Континентальсервис"	37 965,33	
Вывоз мусора, снега	23 916,67	
ООО "Ильинка"	23 916,67	•
Итого расходы (без единого налога при УСН):	2 614 847,40	
Единый налог при УСН	41 060,58	✓
Всего расходов	2 655 907,97	
Рентабельность 8% (31 378 168,76*8%)	209 187,80	
Итого расходов с плановой прибылью (рентабельностью)	2 865 095,48	
Общая площадь помещений Собственников, кв.м.	53 780,20	
Фактический тариф по содержанию и ремонту общего имущества МЖЗ "Ильинка", руб./кв.м (в расчете на 1 кв.м. общей площади помещения Собственника)	53,28	

Х. Аудиторская проверка налоговых обязательств
Аудиторская проверка единого налога при применении
упрощенной системы налогообложения

В процессе аудиторской проверки правильности исчисления единого налога при применении упрощенной системы налогообложения установлено: единый налог за 2014 год начислен в сумме 492 727 руб. Перечислен с учетом переходящего остатка в сумме 706 737 руб. Существенных нарушений при исчислении налога не установлено.

XI. Аудиторская проверка расчетов по оплате труда, страховых взносов во
внебюджетные фонды, НДФЛ

В процессе аудиторской проверки расчетов по оплате труда, страховых взносов и НДФЛ существенных нарушений не установлено.

XII. Аудиторская проверка расчетов по краткосрочным кредитам и займам

В процессе аудиторской проверки расчетов по краткосрочным кредитам и займам за 2014 год нарушений не установлено.

XIII. Аудиторская проверка прочих доходов и расходов

В процессе аудиторской проверки прочих доходов и расходов за 2014 год нарушений не установлено.

XIV. Аудиторская проверка образования и использования резервного фонда

Общество имеет право создавать резервный фонд если данное право определено в Уставе Общества. За проверяемый период резервный фонд не создавался и, соответственно, не использовался. Вместе с тем, в смете расходов имеется коэффициент непредвиденных расходов. В свою очередь, это и есть «резервный фонд». Поэтому следует при планировании сметы на будущий год предусмотреть статью «резервный фонд» и за счет данной статьи будет возможность проводить непредвиденные расходы. Так как утверждение данной сметы является компетенцией Общего собрания – размер

Конфиденциально

данной статьи и примерный перечень расходов необходимо утверждать на Общем собрании.

XV. Аудиторская проверка бухгалтерской отчетности

В процессе аудиторской проверки бухгалтерской отчетности за 2014 год установлено:

ООО «Ильинка сервис», как и любой экономический субъект, обязано составлять годовую бухгалтерскую отчетность (ч. 2, 3 ст. 13 Закона N 402-ФЗ) и представлять ее до 31 марта следующего года в орган государственной статистики по месту государственной регистрации (ч. 1, 2 ст. 18 Закона N 402-ФЗ), а также в налоговый орган по месту нахождения организации (пп. 5 п. 1 ст. 23 НК РФ).

ООО «Ильинка сервис» относится к субъектам малого предпринимательства и поэтому имеет право формировать бухгалтерскую отчетность в упрощенном порядке (бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах).

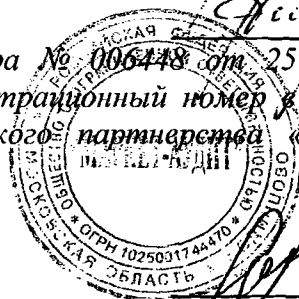
В процессе аудиторской проверки проанализирована структура бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Нарушений в формировании отдельных показателей бухгалтерской отчетности не установлено.

Аудиторская фирма подтверждает финансовый результат деятельности ООО «Ильинка сервис» за 2014 год в сумме 5 242 тысячи рублей (убыток).

**Генеральный директор
ООО «МАРКЕТ-АУДИТ»,**

Кандидат экономических наук, аудитор
(Квалификационный аттестат аудитора № 006448 от 25 декабря 2001г., срок действия – бессрочный. Основной регистрационный номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» 29501020001)



Аудитор

Кандидат экономических наук

Квалификационный аттестат аудитора № 01-001282 выдан на основании Решения Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (Приказ №02 от 28 января 2013 года).

Т.А.Лысова/



ИНН 5024131724
КПП 502401001 Стр. 001



Форма по КНД 0710098

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность
субъектов малого предпринимательства**

Номер корректировки 1 Отчетный период (код) 34 Отчетный год 2014
ООО "Ильинка сервис"

(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 70.32.1
Код по ОКПО 18061966
Форма собственности (по ОКФС) 16
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 65
Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ) 384

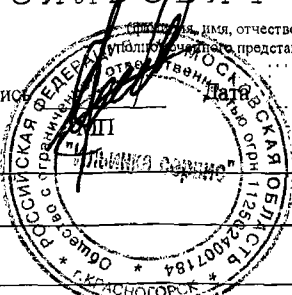
На 4 страницах с приложением документов или их копий на _____ листах

**Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящем документе, подтверждаю:**

1 – руководитель
2 – уполномоченный представитель

Сичкаренко
Василий
Васильевич

Подпись _____



(фамилия, имя, отчество* главного бухгалтера полностью)

Подпись _____

Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) _____

на _____ страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001	<input type="checkbox"/>	0710002	<input type="checkbox"/>
0710003	<input type="checkbox"/>	0710004	<input type="checkbox"/>
0710005	<input type="checkbox"/>	0710006	<input type="checkbox"/>

с приложением документов или их копий на _____ листах

Дата представления документа _____

Зарегистрирован за № _____

Фамилия, И. О.*

Подпись

* Отчество при наличии.



1360 3021

ИНН 5024131724

КПП 502401001 стр. 002



713C 6FCC 5087 6209 D003 4981 48CA 9E4E

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 143406

Субъект Российской Федерации 50
(код)

Район Красногорский р-н

Город Красногорск г

Населенный пункт
(село, поселок и т.п.)

Улица (проспект,
переулок и т.п.) Циолковского ул

Номер дома
(владения) 17

Номер корпуса
(строения)

Номер офиса



ИНН 5024131724

КПП 502401001 Стр. 003



5300 2C32 5085 D114 20FF 159D B72E 8C66

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря отчетного года	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
_____	Материальные внеоборотные активы ²	1 1 5 0	6 0 0	6	_____
_____	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³	_____	_____	_____	_____
_____	Запасы	1 2 1 0	0	6 9 4	_____
_____	Денежные средства и денежные эквиваленты	1 2 5 0	7 0	1 6 4	_____
_____	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1 2 3 0	8 9 8 6	1 6 1 8 0	_____
_____	БАЛАНС	1 6 0 0	9 6 5 6	1 7 0 4 4	_____
ПАССИВ					
_____	Капитал и резервы	1 3 7 0	7 6 7 3	1 3 0 4 5	_____
_____	Долгосрочные заемные средства	1 4 1 0	0	4 5 6	_____
_____	Другие долгосрочные обязательства	_____	_____	_____	_____
_____	Краткосрочные заемные средства	1 5 1 0	0	_____	_____
_____	Кредиторская задолженность	1 5 2 0	1 9 8 3	3 5 4 3	_____
_____	Другие краткосрочные обязательства	_____	_____	_____	_____
_____	БАЛАНС	1 7 0 0	9 6 5 6	1 7 0 4 4	_____

+

+



ИНН 5024131724

КПП 502401001 стр. 004



87EA 4B44 508F CA1C 04DD 079C B829 9068

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
	Выручка ⁵	2 1 1 0	2 4 6 1 6	3 6 6 7 4
	Расходы по обычной деятельности ⁶	2 1 2 0	(2 8 0 4 4)	(2 3 0 4 2)
	Проценты к уплате	2 3 3 0	(0)	
	Прочие доходы	2 3 4 0	2 1 1 1	
	Прочие расходы	2 3 5 0	(3 4 3 2)	(4 0)
	Налоги на прибыль (доходы) ⁷	2 4 2 1	(4 9 3)	(3 0 0)
	Чистая прибыль (убыток)	2 4 0 0	(5 2 4 2)	1 3 2 9 2

Примечания

- 1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
- 2 Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.
- 3 Включая результаты исследований и разработок, незавершенные капитальные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы.
- 4 Включая дебиторскую задолженность.
- 5 За минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.
- 6 Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.
- 7 Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.