

**Общество с ограниченной ответственностью  
"Аудиторско-консалтинговая фирма "ТЕРЗА"**



**г. Грозный - 2021**

№	ТЕКСТ	Страница
I	Отчет аудитора	
	Содержание	
II	Аудиторское заключение	1
III	Письменная информация. Вступление	2-5
	1 Сведения об ООО АКФ «Терза»	6-9
	2 Сведения об аудиторах, принимавших участие в проверке	11
	3 Краткие сведения о проверяемом экономическом субъекте	12
	4 Общие сведения о проверяемом экономическом субъекте	13
	5 Общие сведения об аудите	14
	5.1 Методика аудиторской проверки	15-16
	5.2 События после отчетной даты	16
	5.3 Соблюдение принципа непрерывности деятельности	16-21
6	Результаты аудита	21
	6.1 Аудит состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля	21
	6.1.1 Система внутреннего контроля	21
	6.1.1.1 Входящий контроль	21-22
	6.1.1.2 Контроль законности	23
	6.1.1.3 Контроль полномочий	23
	6.1.1.4 Контроль обработки данных	23
	6.1.1.5 Контроль над информацией, составляющей коммерческую тайну	23-24
	6.1.1.6 Контроль над активами	24
	6.1.1.7 Контроль над документацией	24
	6.1.2 Аудит учетной политики	24
	6.1.3 Аудит общего состояния бухгалтерского учета	24-25
	6.1.4 Сравнительный (аналитический) баланс	25-26
	6.1.5 Определение уровня ответственности	26-27
6.2	Аудит учредительных документов	27-29
6.3	Аудит внеоборотных активов	29-31
	6.3.1 Аудит земельных участков	31
		31
		32

	6.3.2	Аудит прочих основных средств		32-34
	6.3.3	Аудит доходных вложений в материальные ценности		34
	6.3.4	Аудит нематериальных активов		34-36
	6.3.5	Аудит оборудования к установке		36
	6.3.6	Аудит капитальных вложений		36-38
	6.3.7	Аудит отложенных налоговых активов		38-39
6.4		Аудит материалов.		39
	6.4.1	Аудит материально-производственных запасов		39-41
	6.4.2	Аудит НДС		41-42
6.5		Аудит затрат		42
	6.5.1	Аудит затрат на для целей бухгалтерского учета		42-43
	6.5.2	Аудит учета расходов для целей налогообложения		43-48
	6.5.3	Аудит товаров		48
	6.5.4	Аудит готовой продукции		48-49
	6.5.5	Аудит расходов на продажу		49
	6.5.6	Аудит товаров отгруженных		49
6.6		Аудит денежных расчетов		49
	6.6.1	Аудит кассовых операций		49
	6.6.2	Аудит операций по расчетным счетам		49-50
	6.6.3	Аудит операций по специальным счетам в банках		50-52
	6.6.4	Аудит операций по счету «Переводы в пути»		52-53
6.7		Аудит финансовых вложений		53-54
	6.7.1	Аудит расчетов финансовых вложений		54
6.8		Аудит расчетов		54-55
	6.8.1	Аудит расчетов с Поставщиками и Подрядчиками		55
	6.8.2	Аудит по счетам расчетов с покупателями и заказчиками		55-56
	6.8.3	Аудит резервов по сомнительным долгам (63)		56-58
		6.8.3.1 Аудит расчетов по кредитам и займам (66, 67 и др.)		58-59
		6.8.3.2 Аудит расчетов по долгосрочным кредитам и займам		59-60
	6.8.4	Аудит расчетов с бюджетом и страховыми органами.		60
	6.8.4.1	Аудит расчетов с бюджетом.		60
				61-62

	6.8.4.2	Аудит расчетов с внебюджетными фондами.	62-64
	6.8.5	Аудит расчетов по оплате труда	64-65
	6.8.6	Аудит расчетов с подотчетными лицами	65-67
	6.8.7	Аудит расчетов с персоналом по прочим операциям	67.
	6.8.8	Аудит расчетов с учредителями	67
	6.8.9	Аудит расчетов с разными дебиторами и кредиторами	68-69
	6.8.10	Аудит отложенных налоговых обязательств	69-70
	6.8.11	Аудит внутрихозяйственных расчетов	70
6.9		Аудит уставного капитала	70-71
6.10		Аудит резервного капитала	71
6.11		Аудит добавочного капитала	71-72
6.12		Аудит нераспределенной прибыли	72-73
6.13		Аудит целевого финансирования	73-74
6.14		Аудит продаж	74
6.15		Аудит прочих доходов и расходов	74
6.15.1		Аудит прочих доходов	74-75
6.15.2		Аудит прочих расходов	75-76
6.16		Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба (94 и др.)	76
6.17		Резервы предстоящих расходов. (Аудит оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов (ПБУ 8/2010).	76-77
6.18		Аудит расходов будущих периодов	77
6.19		Аудит доходов будущих периодов	77-78
6.20		Аудит забалансовых счетов	78-83
7		Аудит финансового состояния Общества	83-107
7.1		Анализ чистых активов	108
8		Аудит соблюдения законодательства о противодействии легализации доходов и финансированию терроризма	108-109
9		Аудит соблюдения законодательства о противодействии коррупции	109
10		Результат аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества	109-110
11		Выводы Аудитора	110-111
12		Перечень использованных нормативных актов	112

VI Приложение (копии)		
10	Бухгалтерская отчетность за 2020 год с приложениями	113-126
11	Свидетельство о государственной регистрации юридического лица ООО АКФ «Терза»	127
12	Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц	128
13	Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе	129
14	Свидетельство о членстве ООО АКФ «Терза» в НП СРО «ААС»	130
15	Свидетельство о членстве аудитора Самуевой Ф. С.- С. в НП СРО «ААС»	131
16	Квалификационный аттестат аудитора Самуевой Ф. С.- С.	132
17	Свидетельство о членстве аудитора Истамулова Г. Б. в НП СРО «ААС»	133
18	Квалификационный аттестат аудитора Истамулова Г. Б.	134
19	Свидетельство о членстве аудитора Гельхаева М. М. в НП СРО «ААС»	135
20	Квалификационный аттестат аудитора Гельхаева М.М.	136
	Итого	136



## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Учредителям Общества с ограниченной  
Ответственностью  
СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ  
ЗАСТРОЙЩИК «ГОР - СТРОЙ»**

**Директору Общества с ограниченной  
Ответственностью СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ  
ЗАСТРОЙЩИК «ГОР - СТРОЙ»  
Абдусаламову А. И.**

### **Мнение с оговоркой**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «ГОР - СТРОЙ» (ОГРН № 1072031003384 от 10.07.2007г.)

- Юридический адрес: дом 27, 5-й пер. Гудермесский, г. Грозный, Чеченская Республика, Российская Федерация, 364047;

- Адрес местонахождения: дом 11 а, ул. С. Ш. Лорсанова, г. Грозный, Чеченская Республика, Российская Федерация, 364024), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о финансовых результатах, отчет о целевом использовании средств приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2020 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ООО СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «ГОР - СТРОЙ» по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### **Основание для выражения мнения с оговоркой**

Аудиторское заключение по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «ГОР - СТРОЙ» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г.



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
**«АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ФИРМА «ТЕРЗА»**

- В учетной политике Общества не разработаны правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- Не сверены с налоговыми органами и органами государственных внебюджетных фондов отражаемые в бухгалтерской отчетности суммы по расчетам на конец отчетного периода;
- Не созданы резервы по сомнительным долгам;
- Не ведется учет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств;
- Мы не наблюдали за проведением инвентаризации имущества и обязательств Общества по состоянию на 31.12.2020г., поскольку наше назначение в качестве аудиторов состоялось после указанной даты.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

***Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность***

Руководство ООО СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «ГОР - СТРОЙ» несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности ООО СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «ГОР - СТРОЙ» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать ООО СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «ГОР - СТРОЙ», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

*Аудиторское заключение по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «ГОР - СТРОЙ» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г.*



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

## «АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ФИРМА «ТЕРЗА»

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности ООО СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «ГОР - СТРОЙ».

### *Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии.

Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита.

Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля организации;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством организации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством организации допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

*Аудиторское заключение по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «ГОР - СТРОЙ» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г.*





ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

## «АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ФИРМА «ТЕРЗА»

Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством организации, которое наделено полномочиями лиц, отвечающих за корпоративное управление, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

**Руководитель задания по аудиту,  
в результате которого составлено  
аудиторское заключение**

(Квалификационный аттестат аудитора № 040401 в области общего аудита, выдан 25 декабря 2001 года ЦАПАК Минфина РФ, на неограниченный срок)

**Г. Б. Истамулов.**

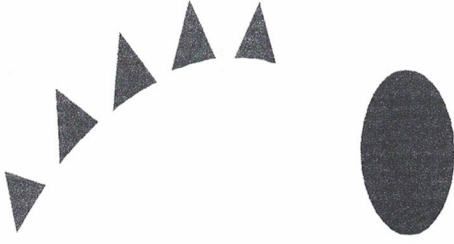
### **Аудиторская организация:**

Общество с ограниченной ответственностью  
«Аудиторско-консалтинговая фирма «Терза»,  
ОГРН 1102031001698,  
364021, Чеченская Республика,  
г. Грозный, ул. Московская, 53,  
член саморегулируемой организации  
аудиторов Ассоциация «Содружество»,  
ОРНЗ 11006014061

**15 июля 2021 года.**

Аудиторское заключение по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО  
СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «ГОР - СТРОЙ» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г.

**Общество с ограниченной ответственностью  
Аудиторско-консалтинговая фирма "ТЕРЗА"**



**ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ**  
аудитора руководству  
**ООО СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ**  
**ЗАСТРОЙЩИК «ЛОР - СТРОЙ»**  
проведении аудита бухгалтерской  
(финансовой) отчетности за 2020 год

**Грозный – 2021г.**

**Учредителям Общества с ограниченной  
Ответственностью СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ  
ЗАСТРОЙЩИК «ГОР - СТРОЙ»**

**Директору Общества с ограниченной Ответственностью  
СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ  
ЗАСТРОЙЩИК «ГОР - СТРОЙ»  
Абдусаламову А. И.**

**Письменная информация  
Аудитора по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.**

**Уважаемый Асланбек Ибрагимович!**

В соответствии с договором № 01-07-2021- А от 18 июня 2021 года специалистами ООО «Аудиторско-консалтинговая фирма «Терза» (далее – Аудитор) 01.07.2021г. по 15.07.2021г. проведен аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «ГОР - СТРОЙ» (далее – Общество) за период с 01 января 2020 года по 31 декабря 2020 года.

**Письменная информация по результатам аудита бухгалтерской (финансовой)  
отчетности ООО СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «ГОР - СТРОЙ» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г.**

**I. Сведения о ООО «Аудиторско-консалтинговая фирма «Терза»**

**Полное наименование:** ООО «Аудиторско-консалтинговая фирма «Терза»

**Юридический адрес:** 364021, г. Грозный, ул. Московская, д. 53

**Адрес офиса:** 364024, Чеченская Республика, г. Грозный, ул. им. С. Ш. Лорсанова, д. 6, оф. 11-13.

**Тел.: 8-928-9441100 Тел/факс: 8-8712-29-63-01**

**Основной государственный регистрационный номер в ЕГРЮЛ:** 1102031001698

**ИНН 2014265755 КПП 201401001**

**Чеченский РФ АО «Россельхозбанк» г. Грозный**

**Р/с 40702810434000003153**

**К/с 30101810600000000719**

**БИК 049690719**

**ООО «Аудиторско-консалтинговая фирма «Терза», является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (Свидетельство № 3383 от 10 сентября 2010 года, ОРНЗ 11006014061)**

## 2. Сведения о специалистах, принимавших участие в проверке

ФИО специалиста	Данные квалификационного аттестата
Сатуева Фатима Саид-Саламовна- Генеральный директор, аудитор ООО АКФ «Терза»	Квалификационный аттестат аудитора № К 020276 в области общего аудита неограниченный срок, выданный на основании приказа Минфина РФ от 29.11.2004г. № 330.
Истамулов Геха Бетизович – аудитор ООО АКФ «Терза»	Квалификационный аттестат аудитора № 040401 в области общего аудита, выдан 25 декабря 2001 года ЦАЛАК Минфина РФ на неограниченный срок.
Гельхаев Марат Мусаевич - аудитор ООО «Аудиторско-консалтинговая фирма «Терза»	Квалификационный аттестат аудитора № К 025261 в области общего аудита неограниченный срок, выданный на основании приказа Минфина РФ от 20.01.2006г. № 7.
Берсуньяева Хеда Вахаевна - помощник аудитора ООО АКФ «Терза»	Диплом о высшем образовании, по специальности «Экономист» № 106132 0001705, выданный ЮФУ 08.02.2021г.
Шудурова Мата Магомедовна - помощник аудитора ООО АКФ «Терза»	Диплом о высшем образовании, по специальности «Экономист» № 102005 0507487, выданный ЧГУ 30.05.2016г.

**III. Сведения о проверяемом экономическом субъекте**

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью Специализированный застройщик «ГОР - СТРОЙ»
Краткое наименование	ООО СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «ГОР - СТРОЙ»
Юридический адрес	364047, Чеченская Республика, г. Грозный, Гудермесский 5 – й, пер., дом № 27.
Адрес места нахождения	364024, Чеченская Республика, г. Грозный, ул. им. С. Ш. Лорсанова, дом № 11А.
ОГРН	№ 1072031003384 от 10.07.2007г.
Расчетный счет	40702810434000002895
Корсчет/БИК	3010181060000000719 / 049690719
Банк	Чеченский РФ АО «Россельхозбанк» г. Грозный
ОКПО	82015362
ОКВЭД	41.20
ОКТМО	96701000001
ОКАТО	96401366
ОКОПФ	12300
ОКОГУ	4210014
ОКФС	16
ИНН/КПП	2015041780 / 201501001
<b>Директор</b>	<b>Абдусаламов Асланбек Ибрагимович</b>
<b>Главный бухгалтер</b>	<b>Абдусаламов Асланбек Ибрагимович</b>

**4.1 Общество с ограниченной ответственностью СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «ГОР - СТРОЙ»** (далее – Общество) является юридическим лицом по законодательству Российской Федерации.

**4.2** Общество создано в соответствии с Гражданским Кодексом РФ и Федеральным законом от 08.02.1998г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (с последующими изменениями и дополнениями).

Целью создания Общества является извлечение прибыли путем осуществления предпринимательской деятельности.

- Учредитель Общества:

Наименование	ИНН	Доля	Сумма
АБДУСАЛАМОВ АСЛАНБЕК ИБРАГИМОВИЧ	770500865616	100%	80.965 млн.

**4.3** Согласно Устава Общество может осуществлять следующие виды деятельности:

<b>Виды деятельности</b>	
<b>Основной вид деятельности</b> (по коду ОКВЭД ред.2):	41.2
Дополнительные виды деятельности по ОКВЭД 2:	33.12
	42.91
	42.91.2
	43.99.7
	45.20
	45.20.2
	45.3
	46.71.1
	46.73
	68.31.1

68.31.2	Предоставление посреднических услуг по аренде недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе
68.31.3	Предоставление консультационных услуг при купле-продаже недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе
68.31.4	Предоставление консультационных услуг по аренде недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе

4.4 Общество не имеет обособленных подразделений.

4.5 Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерия. Учет осуществляется с применением журнально-ордерной формы бухгалтерского учета.

4.6 Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы. Учет автоматизирован.

4.7 На момент проведения аудиторской проверки ответственными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества являются:

**Директор / главный бухгалтер - Абдусаламов Асланбек Ибрагимович**  
(Решение № 04 от 11.03.2021г.)

## 5. Общие сведения об аудите

### 5.1 Методика проведения аудиторской проверки.

Аудит финансово-хозяйственной деятельности Общества проводился в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ, с Международными стандартами аудита (введены в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина РФ от 09 января 2019 года № 2н (в ред. Приказа Минфина РФ от 30 декабря 2020 г. № 335н)) и внутренними Правилами (стандартами) аудиторской деятельности фирмы.

При проведении аудиторской проверки мы стремились получить достаточные доказательства, позволяющие с приемлемой вероятностью сделать выводы относительно финансово-хозяйственной деятельности Общества тем сведениям, которыми мы располагали, а также требованиям нормативных актов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета, подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, порядок ведения налогового учета.



Российской Федерации.

Несмотря на проведенную нами аудиторскую проверку существует вероятность того, что некоторые нарушения в финансово-хозяйственной деятельности не будут выявлены в силу следующих причин:

- выборочная проверка хозяйственных операций и документов;
- неотъемлемый риск и ограничения, присущие любым системам бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- скорее убедительный, нежели исчерпывающий характер аудиторских доказательств.

При проведении аудита мы придерживались следующих процедур контроля качества, гарантирующих, что все услуги оказываются в соответствии со стандартами аудита: наш персонал придерживался принципов независимости, честности, объективности, конфиденциальности и профессионального поведения.

Аудит проводился персоналом, достигшим определенного уровня профессиональной квалификации и компетенции и придерживаемымся технических стандартов аудита, необходимых для выполнения своих профессиональных обязанностей с должной тщательностью.

Проведенная нами аудиторская проверка включала следующие этапы:

- 1) согласование условий оказываемых услуг;
- 2) планирование;
- 3) сбор информации о системе внутреннего контроля;
- 4) сбор аудиторских доказательств;
- 5) анализ финансового состояния организации;
- 6) формирование мнения о финансово-хозяйственной деятельности и о ее бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 7) составление аудиторского заключения по результатам проведенной проверки.

Для проведения проверки нам были предоставлены следующие документы:

- Организационно-распорядительные:
- Учредительные документы Общества;
- Учетная политика Общества на 2020 год.
- Приказы по Обществу (по запросу)

• Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2020 года.

- Регистры бухгалтерского учета и первичные документы (выборочно):

- Оборотно-сальдовая ведомость на 31 декабря 2020 года;
- Регистры бухгалтерского учета (карточки и анализ счетов) за январь – декабрь 2020 года;
- Ведомость по начислению амортизации за 2020 год;
- Первичные бухгалтерские документы за 2020 год;
- Материальные отчеты за 2020 год;
- Договоры о материальной ответственности на 2020 год;
- Приказ о проведении инвентаризации активов и обязательств от 31.12.2020г. № 1.;
- Подборки первичных документов к отдельным хозяйственным операциям (выборочно по запросу) за январь - декабрь 2020 года.

-Прочие документы:

- Трудовые договоры (выборочно по запросу);
- Документы по инвентаризации активов и обязательств на 31.12.2020 года;
- Акты сверки расчетов на конец 2020 года.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», МСА, ФСБУ РФ и внутренними стандартами ООО АКФ «Терза».

В соответствии с требованиями МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.11.2016 № 207н) Аудитор согласовал с руководством Общества условия проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

При проведении подготовительных работ по данному договору и во время проведения проверки Аудитор следовал профессиональным основополагающим принципам аудита.

Планирование и проведение аудиторской проверки осуществлялось таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что рассматриваемая в целом бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

18

Аудиторами выбирались аудиторские процедуры, которые, как предполагалось, в совокупности уменьшат аудиторский риск до приемлемого уровня.

Аудит включал в себя проверку на выборочной основе подтверждения числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности. Наша работа также состояла в том, чтобы оценить правильность ведения бухгалтерского учета и допущений, сделанных руководством Общества при их применении на практике, влияющие на степень точности, а также целостность и достоверность представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При проведении аудита Аудитором произведены рабочие процедуры, направленные на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации:

- понимание бизнеса и анализ применяемых схем хозяйственных связей;
- анализ организационной структуры и структуры бухгалтерской службы;
- анализ изменений бизнеса и применяемых схем хозяйственных связей;
- анализ изменений в организационной структуре и структуре бухгалтерской (финансовой) службы;
- анализ формирования показателей бухгалтерской и налоговой отчетности, проверка правильности взаимной увязки отдельных показателей отчетности;
- анализ соответствия данных бухгалтерской (финансовой) отчетности данным оборотно-сальдовой ведомости за проверяемый период;
- анализ соответствия учетных регистров первичным документам (выборочно): проверка на полноту и точность учета, на существование объекта учета, на достоверность оценки и квалификации объекта учета, на порядок представления данных об объекте учета в отчетности Общества;
- обзор организационной и распорядительной документации Общества, договоров, первичных документов, переписки, актов взаиморасчетов, бухгалтерских и налоговых регистров и анализ документов на предмет их соответствия законодательству РФ, а также достаточности информации для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности;
- обзор оборотов по счетам синтетического учета с целью выявления некорректных проводок или значительного колебания (отклонения) сумм по периодам, с дальнейшим выяснением и уточнением их содержания, а также классификацией их последствий;
- анализ действующей учетной политики, оценка ее полноты, и выявление соответствия (несоответствия) ее положений законодательству РФ, а также выявление фактов неприменения Обществом утвержденной учетной политики;

• оценка существующей системы бухгалтерского и налогового учетов и системы внутреннего контроля.

При проведении аудита Аудитором произведены рабочие процедуры, направленные на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации.

Проверка проводилась с применением элементов экономического анализа отдельных направлений производственной и финансово-хозяйственной деятельности Общества и методом сравнения текущих показателей с аналогичными показателями предыдущих периодов.

Аудиторская проверка не ставила своей целью выявление всех нарушений, допущенных при совершении финансово-хозяйственных операций.

В целях оценки существенности нарушений или рисков Аудитором производились расчеты, исключительной целью которых являлось получение оценочных значений, а не абсолютно точных величин искажений и поправок.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

В ходе проведения аудита Аудитором произведены:

- анализ системы внутреннего контроля;
- аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- аудит соблюдения Обществом применимого законодательства и требований нормативных актов при совершении финансово-хозяйственных операций.

Ответственность за соблюдение применимого законодательства Российской Федерации и ведение бухгалтерского учета при совершении финансово-хозяйственных операций несет Исполнительный орган Общества.

Представленная для аудита бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год является отчетностью общего назначения – она подготовлена в соответствии с концепцией подготовки финансовой отчетности, разработанной для удовлетворения общих потребностей в финансовой информации широкого круга пользователей.

Целью настоящей письменной информации является - выражение объективного и обоснованного мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и доведение до руководства сведений о недостатках в учетных записях бухгалтерского учета и системе внутреннего контроля, которые могут привести к существенным ошибкам в бухгалтерской отчетности, внесение конструктивных предложений по совершенствованию систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля Общества.

В ходе проверки аудиторы довели информацию о выявленных значительных нарушениях до руководства Общества, предварительно согласовали с ним материалы данной проверки с целью повышения надежности аудиторских доказательств и уровня существенности, а также снижения уровня аудиторского риска.

Помимо вышеуказанных сведений данная письменная информация содержит лишь данные, касающиеся проведенного аудита и фактов деятельности Общества, которую Аудитор счел целесообразным довести до сведения его руководства.

Мы выражаем свое мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества во всех существенных отношениях и Пользователь данной отчетности не должен принимать данное мнение ни как выражение уверенности в непрерывности деятельности аудируемого лица в будущем, ни как подтверждение эффективности ведения дел руководством.

Таким образом, данная письменная информация не может рассматриваться, как полная информация обо всех существующих недостатках, которые могут существовать и для выявления которых могут потребоваться специальные процедуры.

#### **5.2 События после отчетной даты.**

В соответствии с МСА 560 «События после отчетной даты» в ходе проведения аудита Аудитором определены, оценены и проверены существенные обстоятельства и события, которые подлежат отражению в бухгалтерской отчетности, вплоть до даты подписания аудиторского заключения.

События после отчетной даты, которые могут требовать внесения корректировок в бухгалтерскую отчетность или раскрытия в ней информации, в деятельности Общества Аудитором не выявлены.

#### **5.3 Соблюдения принципа непрерывности деятельности.**

В соответствии с МСА 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности» Аудитор рассмотрел всю совокупность факторов, оказывающих и (или) способных оказать влияние на возможность Общества продолжать деятельность (проверка исполнения своих обязательств в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным годом (проверка применимости допущения непрерывности деятельности).

#### **6. Результаты аудита**

##### **6.1 Аудит состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля**

6.1.1 Система внутреннего контроля  
В соответствии с МСА:  
- 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения Общества и ее окружения», МСА 610 (пересмотренный, 2013г.) «Использование работы внутренних аудиторов» Аудитор провел оценку

21

системы внутреннего контроля Общества с целью формирования мнения об эффективности функционирующей системы контроля, ее соответствия размерам и специфике деятельности.

Для оценки эффективности и надежности системы внутреннего контроля, контрольной среды и отдельных видов контроля Аудитором проведен анализ следующих сторон хозяйственной деятельности Общества:

- Учетная политика и основные принципы ведения бухгалтерского учета;
- Организационная структура подразделения, ответственного за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности;
- Организация контроля над отражением всех операций в бухгалтерском учете и подготовкой достоверной отчетности;
- Организация работы по проведению внутренних проверок и ревизий;
- Средства компьютерной обработки данных и подготовки отчетности.

При проверке наличия, уровня эффективности и надежности системы внутреннего контроля Общества Аудитор особое внимание уделял возможностям существующей системы по контролю:

- реальности отражения хозяйственных операций;
- полноты отражаемых хозяйственных операций;
- своевременности отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете;
- адекватной оценки и классификации.

Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет Исполнительный орган Общества.

Мы рассмотрели состояние внутреннего контроля и договорно-правовой работы исключительно для того, чтобы сформулировать мнение о достоверности бухгалтерской отчетности. В ходе проведения аудита нами рассмотрена система внутреннего контроля и договорно-правовая работа. Проведенная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки внутреннего контроля и договорно-правовой работы Общества с целью выявления всех возможных недостатков.

В статье 19 «Внутренний контроль» Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» указано:

- а) Экономический субъект обязан организовывать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности;
- б) Экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовывать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя).

В ходе аудита установлено, что входящий контроль за документацией осуществляется работниками структурного подразделения «Бухгалтерия».

#### **6.1.1.2 Контроль законности**

Для обеспечения сохранности имущества, законности и целесообразности ведения финансово-хозяйственной деятельности, а также достоверности учетных и отчетных данных в Обществе предусмотрено, что лица, распоряжающиеся денежными средствами и материальными ценностями, не ведут бухгалтерский учет операций с этими активами и не имеют доступа к учетным регистрам.

Финансовые, расчетные и кредитные операции осуществляются специалистом по финансовой работе. Контроль за приходными документами на поступившие материальные ценности, обработку расчетных документов, учет реализации продукции (товаров, работ, услуг) ведут специалисты бухгалтерии, допущенные к этой деятельности согласно составленным с ними трудовым договорам и должностных обязанностей.

В ходе аудита были выборочно изучены договоры, заключенные Обществом на оказание услуг, проведен анализ договорной работы и соблюдения действующего законодательства Российской Федерации. Существенных нарушений не установлено.

#### **6.1.1.3 Контроль полномочий**

В соответствии с Уставом высшим органом управления Общества является единственный участник. В соответствии с Уставом и по решению единственного участника, полномочия исполнительного органа Общества переданы директору по договору.

Действующий директор Общества назначен на должность в соответствие с т/договор. Права и обязанности директора (исполнительного органа) по осуществлению руководства текущей деятельностью Общества определяются законодательством Российской Федерации и трудовым договором, заключенным с единственным участником Общества.

#### **6.1.1.4 Контроль обработки данных**

В ходе проведения проверки было выявлено, что Общество использует программу «1С». Ведутся личные карточки сотрудников.

законодательству.

Существенных расхождений данных синтетического и аналитического учета не выявлено. Хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных документов и в целом корректно.

Отдельные замечания по бухгалтерскому и налоговому учету хозяйственных операций приведены в разделе «Результаты аудита» настоящего отчета.

#### **6.1.1.5 Контроль над информацией, составляющей коммерческую тайну.**

В соответствии с ст. 4 Федерального закона от 29.07.04 № 98-ФЗ «О коммерческой тайне» право на отнесение информации к информации, составляющей коммерческую тайну, и на определение перечня и состава такой информации принадлежит обладателю такой информации.

Информация, которая имеет действительную или потенциальную коммерческую ценность в силу неизвестности ее третьим лицам, к которой нет свободного доступа на законном основании и в отношении которой обладателем такой информации введен режим коммерческой тайны.

Доступ к базе данных по учету и анализу финансово-хозяйственной деятельности в Обществе ограничен.

В целом контроль над информацией, составляющей коммерческую тайну, организован и осуществляется Обществом должным образом.

#### **6.1.1.6 Контроль над активами**

В проверяемом периоде Общество осуществляло безналичные расчеты через рублевые расчетные счета. Обществом заключены договоры о полной материальной ответственности с работниками, в чьи обязанности входят учет, хранение и распределение товарно-материальных ценностей в соответствии с требованиями законодательства.

Сроки и порядок проведения инвентаризации определяются в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1998 № 49, и закреплены в учетной политике Общества.

В результате проверки количества основных средств и материально-производственных запасов с помощью альтернативных процедур существенных нарушений не установлено.

#### **6.1.1.7 Контроль над документацией.**

Контроль над документацией, поступающей в бухгалтерию, осуществляется работниками бухгалтерии в соответствии своих компетенцией.

Ответственность за сохранность первичных учетных документов лежит на руководителе Общества.



### **6.1.2 Аудит учетной политики**

Учетная политика Общества разработана в соответствии с Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. года № 106н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» и приказом Минфина РФ от 29.07.1998 года № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации», а также в соответствии с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Учетная политика утверждена приказом руководителем Общества.

В учетной политике Общества не разработаны и не утверждены правила документооборота и технология подготовки и обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи в бухгалтерию первичных (сводных) учетных документов.

В целом учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ.

#### **Аудитор напоминает:**

ПБУ 1/2008 определяет, каким образом предприятию следует формировать и раскрывать учетную политику.

В соответствии со статьей 8 пункта 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

При разработке учетной политики организации должна учитываться особенность структуры, а также выполняемые им функции по основному виду деятельности.

Кроме того, актами субъекта учета, определяющими учетную политику, должны быть утверждены правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете (см. Письмо Минфина России от 22.01.2016 № 02-06-10/2317).

В Российской Федерации установлены единые требования к организации, форме и способам ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изм. и дополнениями);

25

- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкций по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н (с изм. и дополнениями));
  - Приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изм. и дополнениями);
  - Другие нормативные документы Правительства Российской Федерации, Минфина РФ, иных министерств и ведомств, определяющих отраслевые особенности по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) с учетом характера и структуры производства.
- В соответствии п. 5 ПБУ 1/2008 принята организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики).

### **6.1.3 Аудит общего состояния бухгалтерского учета**

Общество ведет бухгалтерский учет с применением журнально-ордерной и машинно-ориентировочной формы учета, с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы «1С: Предприятие». Регистры аналитического учета формируются в форме накопительных таблиц (оборотно-сальдовых ведомостей, регистров и др., предусмотренных данной программой).

Общество использует рабочий План счетов, разработанный на основе действующего Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Главный бухгалтер обеспечивает соответствие хозяйственных операций законодательству РФ, контроль движения имущества и выполнения обязательств Общества. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Общества.

Регистры аналитического учета формируются в форме накопительных таблиц (оборотно-сальдовых ведомостей, регистров и др., предусмотренных данной программой).

По мнению Аудитора существующая автоматизация учета отвечает масштабам деятельности Общества.

### **РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА:**

Настоящая письменная информация составлена по результатам аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г. и адресована Учредителям и Исполнительному органу Общества.

26

*Письменная информация по результатам аудита бухгалтерской (финансовой)  
отчетности ООО СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «ГОР - СТРОЙ» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г.*

активов и пассивов и для удобства расчетов составлен аналитический баланс Общества на конец 2020 года и определен уровень существенности:

### 6.1.4 Сравнительный аналитический баланс Общества на 31.12.2020 г.

#### Бухгалтерский баланс

1 Актив	2 Код по-казателю	3 Абсолютные величины			4 Удельный вес к итогу в %		5 Изменения	
		на 31.12.19г	на 31.12.20г	на 31.12.19г	на 31.12.20г	абс. велич.	темп роста%	
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>								
Нематериальные активы	1110	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Результаты исследований и разработок	1120	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Материальные поисковые активы	1140	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Основные средства	1150	77003	74222	7,29	1,77	-2781,00	-5,51	0,00
Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Финансовые вложения	1170	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Отложенные налоговые активы	1180	0	537	0,00	0,01283207	537,00	0,01	0,00
Прочие внеоборотные активы	1190	532281	1355783	50,38	32,40	823502,00	-17,98	0,00
Итого по разделу I	1100	609284	1430542	57,67	34,18	821258,00	-23,48	0,00
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>								
Запасы	1210	32	2065989	0,00	49,37	2065957,00	49,37	0,00
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	13600	13526	1,29	0,32	0,32	-0,96	0,00
Дебиторская задолженность	1230	338695	453418	0,00	10,83	10,83	10,83	0,00
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	64155	29235	6,07	0,70	-34920,00	-5,37	0,00
Денежные средства	1250	30822	192116	2,92	4,59	161294,00	1,67	0,00
Прочие оборотные активы	1260	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого по разделу II	1200	447304	2754284	42,33	65,82	2306980,00	23,48	0,00
<b>БАЛАНС</b>	1600	1056588	4184826	100,00	100,00	3128238,00	0,00	0,00

Письменная информация по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «ГОР - СТРОЙ» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г.

Перед началом проверки Аудитором для наглядности происшедших изменений в объемах и абсолютных величинах активов и пассивов и для удобства расчетов составлен аналитический баланс Общества на конец 2020 года и определен уровень существенности:

#### 6.1.4 Сравнительный аналитический баланс Общества на 31.12.2020 г.

Актив		Код по-казателю	Абсолютные величины		Удельный вес к итогу в %		Изменения	
			на 31.12.19г	на 31.12.20г	на 31.12.19г	на 31.12.20г	абс. велич.	темп роста%
1	2	3	4	5	6	7	8	
<b>Бухгалтерский баланс</b>								
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>								
Нематериальные активы	1110	0	0	0,00	0	0,00	0,00	
Результаты исследований и разработок	1120	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	
Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	
Материальные поисковые активы	1140	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	
Основные средства	1150	77003	74222	7,29	1,77	-2781,00	-5,51	
Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	
Финансовые вложения	1170	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	
Отложенные налоговые активы	1180	0	537	0,00	0,01283207	537,00	0,01	
Прочие внеоборотные активы	1190	532281	1355783	50,38	32,40	823502,00	-17,98	
Итого по разделу I	1100	609284	1430542	57,67	34,18	821258,00	-23,48	
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>								
Запасы	1210	32	2065989	0,00	49,37	2065957,00	49,37	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	13600	13526	1,29	0,32	0,32	-0,96	
Дебиторская задолженность	1230	338695	453418	0,00	10,83	10,83	10,83	
Финансовые вложения (за исключением денежных экв-тов)	1240	64155	29235	6,07	0,70	-34920,00	-5,37	
Денежные средства	1250	30822	192116	2,92	4,59	161294,00	1,67	
Прочие оборотные активы	1260	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	
Итого по разделу II	1200	447304	2754284	42,33	65,82	2306980,00	23,48	
<b>БАЛАНС</b>	1600	1056588	4184826	100,00	100,00	3128238,00	0,00	

1	2	3	4	Удельный вес в %		Изменения	
				на 31.12.19г.	на 31.12.20г.	абс. велич.	темп роста%
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>							
Уставный капитал	1310	80965	80965	7,66	1,93	0,00	-5,7
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	0	0	0	0	0	0
Целевое финансирование	1350	16200	16200	1,53	0,39	0,00	-1,1
Резервный капитал	1360	0	0	0,00	0,00	0,00	0,0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	46707	96861	4,42	2,31	50154,00	-2,1
Итого по разделу III	1300	143872	194026	13,62	4,64	50154,00	-9,0
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>							
Займы и кредиты	1410	0	0	0	0	0,00	0,0
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0	0,00	0,00	0,00	0,0
Оценочные обязательства	1430	0	0	0,00	0,00	0,00	0,0
Прочие обязательства	1450	0	0	0,00	0,00	0,00	0,0
Итого по разделу IV	1400	0	0	0	0	0,00	0,0
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>							
Заемные средства	1510	0	2772	0,00	0,07	2772,00	0,1
Кредиторская задолженность	1520	912716	3988028	86,38	95,30	3075312,00	8,9
Доходы будущих периодов	1530	0	0	0,00	0,00	0,00	0,0
Оценочные обязательства	1540	0	0	0,00	0,00	0,00	0,0
Прочие обязательства	1550	0	0	0,00	0,00	0,00	0,0
Итого по разделу V	1500	912716	3990800	86,38	95,36	3078084,00	9,0
<b>БАЛАНС</b>	1700	1056588	4184826	100,00	100,00	3128238,00	0,0

СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах									
Арендованные основные средства	910	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе по лизингу	911	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Товары, принятые на комиссию	930	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Износ жилищного фонда	970	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Как видно из составленного аналитического баланса, Общество не имеет активов, учтенных на забалансовом счете.

#### 6.1.5 Определение единого уровня существенности.

При планировании аудиторской проверки Аудитором в соответствии с МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» рассмотрен вопрос о том, какое искажение показателей бухгалтерского учета и отчетности может существенно повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Под уровнем существенности понимается то предельное значение, ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которого квалифицированный пользователь этой отчетности с большой степенью вероятности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы. При планировании и проведении настоящей аудиторской проверки, исходя из профессиональных суждений, аудиторы сочли приемлемым установить единый показатель уровня существенности для всей отчетности в целом и отдельных ее сегментов.

Объект аудита: Уровень существенности по организации

Дата начала проверки: 01 июля 2021 года; Дата окончания проверки 15 июля 2021 года.

**Определение уровня существенности в целом по организации (тыс.руб.)**

1	2	3	4	5
значение базового показателя на конец отчетного периода	Критерии, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности (2х3):100	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности (2х3):100	Примечание
Обязательства	2	3	4	5
3988028	2	79761		
Оборотные активы	5	137714		
2754284	5	137714		
Капитал и резервы	2	3881		исключаем
194026,00	2	3881		
Внеоборотные активы	10	143054		
1430542,00	10	143054		
Общие затраты	2	27124		
1356199,00	2	27124		

**РАЗДЕЛ I**

1. Среднее арифметическое столбца 4:	78307			
2. Наименьшее значение столбца 4:	3881		% отклонения от среднего	95,04
3. Максимальное значение столбца 4:	143054		% отклонения от среднего	82,68
4. Принято решение об исключении из расчета наименьшего показателя столбца 4:		3881		
5. Новое среднее арифметическое ст. 4 после принятия решения об исключении		96913		
6. Значение, до которого округляется среднее арифметическое число (тыс.руб.)		121200		
7. Разница между знач. уровня существ. до и после округл.(стр.5-стр.6)или(стр.6)*100-100)			или	20,04 %
8. Принятый уровень существенности для данного предприятия тыс.руб.		121200	или в %	2,9
9. Существенным по статьям баланса является 5% от уровня существенности (в среднем)				6060

**РАЗДЕЛ II**

1. Изменение уровня существенности в ходе аудиторской проверки;
2. Обоснование изменения уровня существенности;
3. Аудитор

Гельхаев М.М.

Согласен: руководитель проверки

Истамулов Г. Б.

Дата 01.07.2021г.

Письменная информация по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «ГОР - СТРОЙ» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г.

**В качестве показателя уровня осуществленности по Обществу выбираем 121 200 тыс. руб., что составляет 2,9% от валюты баланса.**

Аудитором осуществлены процедуры аудита совершенных операций и подтверждения достоверности данных учета и отчетности за отчетный период по состоянию на 31.12.2020 года.

Итоги аудиторской проверки сосредоточены по разделам бухгалтерского баланса Общества по состоянию 31.12.2020г. для формирования мнения о достоверности бухгалтерского учета и отчетности с учетом установленного уровня осуществленности.

Нарушения, установленного законодательством РФ порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, влияющие или могущие повлиять на ее достоверность, а также прочие нарушения, выявленные в ходе проверки, отражены в тексте данной письменной информации.

#### **6.2. Аудит учредительных документов.**

Проверке представлены:

- Устав ООСПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «ГОР - СТРОЙ» в новой редакции, утвержденный решением единственного учредителя от 11.03.2021г.;

ОГРН/ИНН/КПП Общества - 1072031003384 / 2015041780 / 201501001.

- Свидетельство о постановке на учет в МРИ от 21.12.2020г. »;

Общество зарегистрировано в ПФР, ФСС и ФОМС, что соответствует требованиям законодательства Российской Федерации.

Оформление учредительных документов и регистрация Общества в качестве юридического лица произведено в соответствии с действующим законодательством РФ.

Существенных нарушений не установлено.

Устав Общества соответствует действующему законодательству Российской Федерации.

#### **6.3 Аудит внеоборотных активов (01, 02, 06 и др.)**

Проверка достоверности данных, отражаемых по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса основана на анализе материалов инвентаризации, главной книги, оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счетах 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 08 «Вложения во внеоборотные активы», инвентарных карточек учета объектов основных средств, актов приема-передачи основных средств.



### 6.3.1 Аудит земельных участков.

Произведена выборочная проверка наличия и учета земельных участков:

(в тыс. руб.)

№ счета	Наименование счета	Сальдо на начало 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
01	Земельные участки	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

По данным бухгалтерского учета и отчетности установлено, что по состоянию на 31.12.2020 года Общество не располагает оцененными по рыночной стоимости собственными земельными участками, которые должны числиться по строке 1150 группы статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете, произведено в соответствии с требованиями Методических указаний.

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

### 6.3.2. Аудит прочих основных средств.

Произведена выборочная проверка учета основных средств:

(тыс. руб.)

№ счет а	Наименование счета	Сальдо на начало 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
01.01	Основные средства в организации всего	83916,6	0,0	11216,0	4191,7	90940,9	0,0
01.09	Выбытие основных средств	0,0	0,0	4191,7	4191,7	0,0	0,0
02.01	Амортизация ОС учитываемых на сч. 01	0,0	6913,3	69,9	9875,1	0,0	16718,6
	<b>Итого</b>	<b>83916,6</b>	<b>6913,3</b>	<b>15477,6</b>	<b>18258,5</b>	<b>90940,9</b>	<b>16718,6</b>

По данным представленных бухгалтерских документов Общество на конец отчетного периода располагает активами, которые должны учитываться на счете 01 «Основные средства» в сумме 74 222,3 (90940,9 - 16718,6) тыс. руб. или 86,71% от валюты баланса, что является существенным относительно подтверждаемых активов.

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н.

Учет основных средств в бухгалтерском учете Общества ведется на счете 01 «Основные средства», что соответствует порядку, установленному Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н).

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года № 26н и Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств (утв. приказом Минфина РФ от 13 октября 2012 года № 91н).

Аналитический учет на счете 01 «Основные средства» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств.

Учет и списание объектов основных средств стоимостью до 40 тыс. руб. ведется в соответствии с рекомендацией

Письма Минфина РФ от 18 октября 2002 года № 16-00-14/403 и Приказа Минфина РФ от 18 мая 2002 года № 45н «О внесении дополнений и изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01». В бухгалтерском учете Общества отражено поступление со счета 08 (строительство и приобретение) на сумму 91 959,8 тыс. руб. и внутреннее перемещение.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом:

- по объектам, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002 года, – по нормам амортизационных отчислений, установленным Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 года № 1072;

- по объектам, введенным в эксплуатацию после 01.01.2002 года, – по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования, установленного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1.

Аналитический учет на счете 02 «Амортизация основных средств» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств.

Начисление амортизации основных средств ведется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Минфином России от 29 июля 1998 года № 34н с учетом изменений и дополнений, внесенных Приказами Минфина РФ от 24 марта 2000 года № 31н, от 28 марта 2000 года № 32н.

Хозяйственные операции по учету основных средств отражаются на основании первичных документов.

Первичные учетные документы, принимаемые к учету бухгалтерией, составлены в соответствии с формами первичной документации по учету основных средств, закрепленными постановлением Госкомстата России от 21 января 2012 года № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» и принятые учетной политикой Общества. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом в соответствии п. п. 17, 18 ПБУ 6/01.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования в соответствии п. 20 ПБУ 6/01.

Инвентаризация основных средств проведена на основании приказа по Обществу от 31.12.2020г. № 1

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете произведено в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризаций имущества и финансовых обязательств (Приложение к Приказу Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 142Н).

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

### 6.3.3 Аудит доходных вложений в материальные ценности

Произведена выборочная проверка учета доходных вложений в материальные ценности:

№ счет а	Наименование счета	Сальдо на начало 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
03	Доходные вложения в материальные ценности	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

По данным представленных документов Общество не располагает имуществом, которое должно числиться на счете «Доходные вложения в материальные ценности».

Объект аудита по состоянию на 31.12.2020г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета

### 6.3.4 Аудит нематериальных активов.

Произведена выборочная проверка учета нематериальных активов.

№ счета	Наименование счета	Сальдо на начало 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
04	Нематериальные активы (расходы на НИОКР)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

34

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным приказом МФ РФ от 30 марта 2001 года № 26н и Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств (утв. приказом МФ РФ от 13 октября 2012 года № 91н).

Объект аудита по состоянию на 31.12.2020г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета

**Аудитор напоминает:**

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах организаций установлены Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

ПБУ 14/2007 распространяется на организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (кроме кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений).

Информация о расходах коммерческих организаций (за исключением кредитных организаций), связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, формируется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н.

п.2. ПБУ 17/02. Настоящее Положение применяется в отношении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ:

- по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке;

- по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

п.3. ПБУ 17/02. Настоящее Положение не применяется к незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, а также к научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых учитываются в бухгалтерском учете в качестве нематериальных активов.

п.4. ПБУ 17/02. Настоящее Положение не применяется в отношении расходов организации на освоение природных ресурсов (проведение геологического изучения недр, разведка (доразведка) осваиваемых месторождений, работы подготовительного характера в добывающих отраслях и т.п.), затрат на подготовку и освоение производства, новых организаций, цехов, агрегатов (пусковые расходы), затрат на подготовку и освоение производства продукции, не

предназначенной для серийного и массового производства, а также затрат, связанных с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса.

п.5. ПБУ 17/02. Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы.

Аналитический учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

п.6. ПБУ 17/02. Единицей бухгалтерского учета расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам является инвентарный объект.

Инвентарным объектом для целей настоящего Положения считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации.

### 6.3.5 Аудит оборудования к установке.

Произведена выборочная проверка учета доходных вложений в материальные ценности:

№ сч та	Наименование счета	Сальдо на начало 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
07	Оборудования к установке	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

По данным представленных бухгалтерских документов Общество не располагает имуществом, которое должно числиться на счете «Оборудование к установке».

Объект аудита по состоянию на 31.12.2020г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

### 6.3.6 Аудит капитальных вложений.

Произведена выборочная проверка учета вложений во внеоборотные активы:

№ счета	Наименование счета	Сальдо на начало 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т

Письменная информация по результатам аудита бухгалтерской (финансовой)

отчетности ООО СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «ГОР - СТРОЙ» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г.

08.01.2	Приобретение земельных участков	0,0	0,0	1355,0	1355,0	0,0	0,0
08.03	Строительство объектов основных средств	532281,1	0,0	835608,5	12106,7	1355783	0,0
08.04.1	Приобретение компонентов основных средств	0,0	0,0	2456,5	2456,5	0,0	0,0
08.04.2	Приобретение объектов ОС	0,0	0,0	7404,4	7404,4	0,0	0,0
	<b>ИТОГО</b>	<b>532281,1</b>	<b>0,0</b>	<b>846824,4</b>	<b>23322,6</b>	<b>1355783</b>	<b>0,0</b>

По данным представленных бухгалтерских документов Общество на конец отчетного периода не располагает активами, которые должны учитываться на счете 08 «Капитальные вложения».

Ведение бухгалтерского учета на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ПБУ 19/02, (утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н) который регламентирует правила отражения финансовых вложений в бухучете.

Учет затрат на капитальные вложения ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н. Учет затрат на капитальные вложения ведется на соответствующих счетах учета затрат, что соответствует порядку, установленному Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н).

Учет вложений во внеоборотные активы ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 08 «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство», утв. Приказом Минфина РФ от 20 декабря 1994 года № 167.

Для учета бухгалтерских операций по вложению средств во внеоборотные активы открыт счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». Активы учтенные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» переведены на счет 01 «Основные средства».

1. Инвентаризация вложений во внеоборотные активы проведена на основании приказа по Обществу от 31.12.2020г. №

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете произведено в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризаций имущества и финансовых обязательств (Приложение к Приказу Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49).

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

**Аудитор напоминает:**

Если условия налогообложения объектов незавершенного строительства исходя из кадастровой стоимости не выполняются, то объекты незавершенного строительства, отвечающие установленным пунктом 4 ПБУ 6/01 критериям

### 6.3.7 Аудит отложенных налоговых активов.

Проверка правильности отражения Обществом в бухгалтерском учете и отчетности операций в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года № 114н, была основана на анализе данных бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, регистров бухгалтерского и налогового учета, налоговых деклараций по налогу на прибыль.

Произведена выборочная проверка учета отложенных налоговых активов.

№ сч <sup>а</sup>	Наименование счета	Сальдо на начало 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
09	Отложенные налоговые активы	0,0	0,0	537,1	0,0	537,1	0,0

По данным представленных первичных бухгалтерских документов Общество располагает имуществом, которое должно учитываться по счету 09 «Отложенные налоговые активы» в сумме 537,1 тыс. руб. или 0,02% от валюты баланса, что не является существенным относительно подтверждаемых активов Общества.

Учет отложенных налоговых активов ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н. Для ведения учета отложенных налоговых активов учетной политикой Общества предусмотрен счет 09 «Отложенные налоговые активы», в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н).

Проведен анализ оборотов по счетам учета расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02):

- правильность формирования и отражения в учете постоянных разниц;
- условного дохода (расхода) по налогу на прибыль;
- временных разниц.

При признании отложенного налогового актива в бухгалтерском учете делается запись по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы». Когда принятые суммы уменьшаются или погашаются полностью, то делается запись по кредиту данного бухгалтерского счета.

Суммы списываются с учета по мере их признания, в соответствии с требованиями ведения НУ (п. 14 ПБУ 18/02).

Инвентаризация отложенных налоговых активов проведена на основании приказа по Обществу от 31.12.2020г. № 1.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете произведено в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризаций имущества и финансовых обязательств (Приложение к Приказу Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49).

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### **6.4 Аудит производственных и иных запасов.**

##### **6.4.1. Аудит материалов.**

Проверка достоверности данных, отражаемых по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса, основана на анализе материалов инвентаризации, главной книги; оборотно-сальдовой ведомости; операций, отраженных на счетах 10 «Сырье и материалы», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 44 «Расходы на продажу», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», договоров с поставщиками; договоров страхования.

Произведена выборочная проверка учета операций с товарно-материальными ценностями:

№ счета	Наименование счета	Сальдо на начало 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
		10.03.1	Сырье и материалы	0,0	0,0	131380,2	13954,8
10.05	Запасные части	0,0	0,0	31723,3	7857,5	23865,8	0,0
10.06	Прочие материалы	0,0	0,0	2970,5	1401,5	1569,0	0,0
10.08	строительные материалы	32,4	0,0	2717433,7	1304830,8	1412635,3	0,0
10.09	Инвентарь и хоз. принадлежности	0,0	0,0	72623,3	22870,7	49752,7	0,0

(тыс. руб.)



10.10	Спец. оснастка и специальная одежда на складе	0,0	0,0	19699,7	29794,0	19905,7	0,0
10.11.1	Спец. одежда в эксплуатации	0,0	0,0	9176,4	9176,4	0,0	0,0
10.11.2	Спец. Оснастка в эксплуатации	0,0	0,0	20102,0	20102,0	0,0	0,0
	<b>Итого</b>	<b>32,4</b>	<b>0,0</b>	<b>3035109,1</b>	<b>1409987,7</b>	<b>1625153,9</b>	<b>0,0</b>

По данным представленных бухгалтерских документов Обществу на конец отчетного периода располагает активами, которые должны учитываться на счете «Материалы» в сумме 1625153,9 тыс. руб. или 38,84% от валюты баланса, что является существенным относительно подтверждаемых активов.

Учет материалов ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н.

Учет материалов ведется на соответствующем счете учета запасов, что соответствует порядку, установленному Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н).

Бухгалтерский учет сырья, материалов и других аналогичных ценностей ведется в соответствии:

- с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденным Приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 года № 44н.
- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н;
- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н.

Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовления, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание материалов производится по средней стоимости наименования ТМЦ.

Материальные отчеты сдаются регулярно специалистами по учету и использованию материалов. Отчеты составляются по установленной форме, на основании первичных учетных документов, которые прикладываются к отчету.

Первичными учетными документами по учету движения ТМЦ являются: требование-накладная, товарно-транспортная накладная, требование на внутреннее перемещение. Все документы оформлены, заполнены все необходимые реквизиты и завизированы ответственными лицами.

Приобретенные товарно-материальные ценности принимаются к учету на основании счетов-фактур и товарных накладных.

Поступления ТМЦ в структурные подразделения оформляются приходным орденом.

Инвентаризация ТМЦ проведена на основании приказа по Обществу от 31.12.2020г. № 1.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете произведено в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение к Приказу Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49).

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### **6.4.2. Аудит налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.**

Произведена выборочная проверка учета налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

(тыс. руб.)

№ счет а	Наименование счета	Сальдо на начало 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
19.01	НДС при приобретении ОС	0,0	0,0	361,4	98,8	262,6	0,0
19.03	НДС по приобретенным МПЗ	9968,1	0,0	445318,9	455026,9	260,1	0,0
19.04	НДС по приобретенным услугам	3631,7	0,0	67958,2	70783,7	806,2	0,0
19.08	НДС при строительстве основных средств	0,0	0,0	97315,0	85118,1	12196,9	0,0
	<b>Итого</b>	<b>13599,8</b>	<b>0,0</b>	<b>610953,5</b>	<b>611027,5</b>	<b>13525,8</b>	<b>0,0</b>

По данным представленных бухгалтерских документов Общество на конец отчетного периода не располагает активами, которые должны учитываться на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» сумме 13525,8 тыс. руб. или 0,33% от валюты баланса, что не является существенным относительно подтверждаемых активов.

Учет налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н.

Учет налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям ведется на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям», что соответствует порядку, установленному Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н).

Период и сроки уплаты налога в бюджет в основном соблюдаются (ст. 174, Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)). Учет налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям ведется в соответствии и с учетом требований Налоговым кодексом РФ.

Применения налоговых вычетов производится в соответствии со статьей 172 (гл. 21, Налоговый кодекс Российской Федерации).

Учет налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям ведется с учетом требований Налогового Кодекса РФ.

Инвентаризация проведена на основании приказа по Обществу от 31.12.2020г. № 1.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете произведено в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение к Приказу Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49).

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

## 6.5. Аудит затрат.

### 6.5.1. Аудит затрат на для целей бухгалтерского учета

Произведена выборочная проверка учета затрат для целей бухгалтерского учета:

№ счет а	Наименование счѐта	Сальдо на начало 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
20.01	Основное производство	0,0	0,0	1691836,3	1251000,7	440835,6	0,0
25	Общепроизводственные расходы	0,0	0,0	283040,5	283040,5	0,0	0,0
26	Общехозяйственные расходы	0,0	0,0	42394,3	42394,3	0,0	0,0
	<b>Итого</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>2017271,1</b>	<b>1576435,5</b>	<b>440835,6</b>	<b>0,0</b>

(тыс. руб.)

По данным представленных бухгалтерских документов Общество на конец отчетного периода располагает активами или обязательствами, которые должны учитываться на счете 20 «Основное производство».

Учет затрат на производство ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н.

Учет затрат на производство ведется на соответствующих счетах учета затрат, что соответствует порядку, установленному Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н).

Учет затрат на производство сгруппированы по основным сегментам.

Инвентаризация остатков производства проведена на основании приказа по Обществу от 31.12.2020г. № 1.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете произведено в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение к Приказу Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49).

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### **6.5.2. Аудит затрат для целей налогового учета.**

Произведена выборочная проверка учета затрат для целей налогового учета:

а) *правильность исчисления материальных расходов, предусмотренных ст. 254 НК РФ:*

В соответствии со ст. 254 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) при определении размера материальных расходов сырья и материалов, используемых на производство (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), в соответствии с принятой Обществом учетной политикой для целей налогообложения применяется метод оценки - по средней стоимости единицы запасов.

б) *правильность исчисления расходов на оплату труда, предусмотренных ст. 255 НК РФ:*

В расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

в) *правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии со ст. 256 и 257 НК РФ:*

Обществом амортизируемым имуществом признается имущество, которое используется им для извлечения дохода и стоимость которого погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество

со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей, что соответствует действующему порядку;  
Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено налогоплательщиком безвозмездно, либо выявлено в результате инвентаризации, - как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с пунктами 8 и 20 статьи 250 НК РФ - сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов.

г) *правильность включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп в соответствии со ст. 258 НК РФ и постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1:*

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств или объект нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности Общества. Сроком полезного использования определяется, на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества в соответствии с положениями настоящей статьи и с учетом классификации основных средств.

д) *правильность расчета сумм амортизации в соответствии со ст. 259 НК РФ:*

Норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле:

$$K = (1 : n \times 100\%),$$

где  $n$  - норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

$K$  - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах (без учета изменения срока в соответствии с абзацем вторым пункта 13 статьи 258 НК РФ).

е) *правильность включения в состав затрат аудируемого периода расходов на ремонт основных средств в соответствии со ст. 260 НК РФ:*

Обществом, произведенные расходы на ремонт основных средств, рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.

ж) *обоснованность расходов на обязательное страхование имущества в соответствии со ст. 263 НК РФ:*

расходы по обязательным видам страхования (установленные законодательством Российской Федерации) включаются в состав прочих расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством Российской Федерации и требованиями международных конвенций. В случае, если данные тарифы не утверждены, расходы по обязательному страхованию включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат.

з) *правильность списания на себестоимость прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 264 НК РФ):*

Обществом к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся следующие расходы:

- суммы налогов и сборов,
- таможенных пошлин и сборов,
- страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование,
- взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством,
- взносов в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование.

и) *правильность списания прочих расходов, не связанных с производством и (или) реализацией (ст. 265 НК РФ):*

В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией Обществом, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией. К таким расходам относятся, в частности:

- расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества (включая амортизацию по этому имуществу);
- расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком с учетом особенностей предусмотренных статьей 269 НК РФ;
- расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества по сомнительным долгам (в порядке, установленном статьей 266 НК РФ);
- расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, включая суммы не доначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), охрану недр и другие аналогичные работы, если иное не установлено статьей 267.4 НК РФ;

Расходы в виде сумм не доначисленной в соответствии с установленным сроком погашения включаются в состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, только по объектам амортизируемого имущества, по которым амортизация начисляется линейным методом. Объекты амортизируемого имущества, по которым амортизация начисляется нелинейным методом, выводятся из эксплуатации в порядке, установленном пунктом 13 статьи 259.2 НК РФ;

- расходы, связанные с консервацией и расконсервацией производственных мощностей и объектов, в том числе затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов;
- судебные расходы и арбитражные сборы;
- затраты на аннулированные производственные заказы, а также затраты на производство, не давшее продукции. Признание расходов по аннулированным заказам, а также затрат на производство, не давшее продукции, осуществляется на основании актов налогоплательщика, утвержденных руководителем или уполномоченным им лицом, в размере прямых затрат, определяемых в соответствии со статьями 318 и 319 НК РФ;
- расходы по операциям с тарой, если иное не предусмотрено положениями пункта 3 статьи 254 НК РФ;
- расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба;
- расходы в виде сумм налогов, относящихся к поставленным материально-производственным запасам, работам, услугам, если кредиторская задолженность (обязательство перед кредиторами) по такой поставке списана в отчетном периоде в соответствии с пунктом 18 статьи 250 НК РФ;
- расходы на услуги банков;
- расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок с учетом положений статей 301 - 305 НК РФ;
- убытки прошлых налоговых периодов, выявленных в текущем отчетном (налоговом) периоде;
- суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва;
- потери от простоев по внутрипроизводственным причинам;
- расходы в виде недостачи материальных ценностей в производстве и на складах, на Обществах торговли в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены. В данных случаях факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти;
- потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций;
- убытки по сделке уступки права требования в порядке, установленном статьей 279 НК РФ.

к) *правильность определения расходов при реализации товаров и имущественных прав (ст. 268 НК РФ);*  
Общество не ведет отдельный учет расходов на реализацию товаров и имущественных прав.  
Аудитор напоминает:

- При реализации товаров и (или) имущественных прав налогоплательщик вправе уменьшить доходы от таких операций на стоимость реализованных товаров и (или) имущественных прав, определяемую в следующем порядке
- при реализации амортизируемого имущества - на остаточную стоимость имущества, определяемую в соответствии с п. 1 статьи 257 НК РФ.

В случае, если налогоплательщик реализовал основное средство ранее чем по истечении пяти лет с момента введения его в эксплуатацию лицу, являющемуся взаимозависимым с налогоплательщиком, и в отношении такого основного средства были применены положения абзаца второго пункта 9 статьи 258 НК РФ, остаточная стоимость при реализации указанного амортизируемого имущества увеличивается на сумму расходов, включенных в состав внереализационных доходов в соответствии с абзацем четвертым пункта 9 статьи 258 НК РФ;

- при реализации прочего имущества (за исключением ценных бумаг, продукции собственного производства, покупных товаров) - на цену приобретения (создания) этого имущества, а также на сумму расходов, указанных в абзаце втором пункта 2 статьи 254 НК РФ;

3) при реализации покупных товаров - на стоимость приобретения данных товаров, определяемую в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения оцениваются по стоимости единицы товара.

- при реализации имущества и (или) имущественных прав, указанных в настоящей статье, налогоплательщик также вправе уменьшить доходы от таких поступлений;

- если остаточная стоимость амортизируемого имущества, с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком налогоплательщика, учитываемым в целях налогообложения в следующем порядке. Полученный убыток включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации).

л) *правильность отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам (ст. 269 НК РФ):*

В целях настоящей главы разница между приобретением Общества как имущества комплекса и стоимостью чистых активов Общества как имущества комплекса (активы за вычетом обязательств) признается расходом (доходом) налогоплательщика в порядке, установленном настоящей статьей.

Налогоплательщик обязан на последнее число каждого отчетного (налогового) периода исчислять предельную величину признаваемых расходом процентов по контролируемой задолженности путем деления суммы процентов, начисленных