

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «РОССА»**

письменная
информация по
результатам
проведенного
аудита за
период
с 01 января
по 31 декабря
2017 года

**ОБЩЕСТВО С
ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«АДМИРАЛ»**

ООО АФ «РОССА»
394036, г. Воронеж, пр. Революции, 54 оф.3
тел.: (473) 255-75-83, тел./ф.: (473) 253-32-43
e-mail: 1993rossa@gmail.com

09 апреля 2018г. №043 - 018

Директору
Общества с ограниченной ответственностью
«Адмирал» г-ну Кораблину А.А.

**Письменная информация (отчет)
ООО АФ «РОССА» руководству ООО «Адмирал»
по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2017 года включительно.**

В соответствии с Договором № 06-18 от 27.03.2018 года нами проведен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Вашей организации за период с 01 января по 31 декабря 2017 г. Аудит проведен Обществом с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «РОССА». Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2017 год является обязательным согласно ст. 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ.

Сведения об аудиторе – ООО Аудиторская фирма «РОССА»	
Место нахождения	394000 г. Воронеж, пр-т Революции, д.54 оф.3.
Почтовый адрес	394000, г. Воронеж, пр-т Революции, д.54 оф.3.
Тел./факс	(473) 255-75-83/253-32-43
Данные о государственной регистрации	Постановление Главы Администрации Коминтерновского района г. Воронежа от 26.10.1993г. № 264/17
ОГРН	1033600000400
ИНН	3662010790
КПП	366601001
ОКПО	31262277
ОКВЭД	74.12.2
Данные страхового полиса, подтверждающие страхование профессиональной	Страховщик: ОАО «Военно-страховая компания». Полис №1736S37002468 от 02.10.2017г., действителен по 01 октября 2018г
Членство в саморегулируемой аудиторской организации	Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» ОРНЗ 11206029587
Платежные реквизиты	
Плательщик (получатель)	ООО Аудиторская фирма «РОССА»
Банк плательщика	Центрально-Черноземный банк СБ РФ г. Воронеж
Расчетный счет	40702810113000000293
Корр. счет	30101810600000000681
БИК	042007681

Аудит проводился следующими специалистами:

Комарова Валентина Зиновьевна	Аттестат № К 001348 от 06.11.2002г. ОРНЗ 21206029386	Аудит затрат на производство, аудит прибыли (убытков), аудит товаров и готовой продукции, аудит расчетов с покупателями и заказчиками, аудит нераспределенной прибыли (убытков), аудит прочих доходов и расходов, аудит отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, аудит расчетов с персоналом по заработной плате, аудит расчетов с внебюджетными фондами.
Джавахадзе Сергей Александрович	Аттестат № К 000987 от 26.08.1999г. ОРНЗ 21206029285	Аудит основных средств, аудит учета внеоборотных активов, аудит нематериальных активов, аудит расчетов с бюджетом (НДС), аудит расчетов с прочими дебиторами и кредиторами, аудит расчетов по налогам и сборам. Аудит материально-производственных запасов, аудит уставного капитала, аудит добавочного капитала, аудит учета на забалансовых счетах, аудит финансовых вложений, аудит расчетов по займам и кредитам.

Аудируемое лицо: ООО «Адмирал»:

Сведения об аудируемом лице – ООО «Адмирал» (далее – Общество):	
Место нахождения	394038, г. Воронеж, ул. Дорожная, дом 13 оф.35
Почтовый адрес	394038, г. Воронеж, ул. Дорожная, дом 13 оф.35
Тел./факс	(4732) 239-81-62
Данные о государственной регистрации	24.09.2015 г.
ОГРН	1153668051844
ИНН	3665113923
КПП	366501001
ОКПО	31255544
ОКВЭД	41.20
Платежные реквизиты:	
Банк плательщика (получателя)	Центрально-Черноземный банк СБ РФ г. Воронеж
Расчетный счет	40702810313000017536
Корр. счет	30101810600000000681
БИК	042007681

Ответственность за составление бухгалтерской отчетности несут:

Руководитель Общества: Директор, Кораблин Александр Анатольевич.

Лицо, ответственное за подготовку бухгалтерской отчетности: Главный бухгалтер, Заварыкина Екатерина Николаевна.

СО Д Е Р Ж А Н И Е

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ	2
1. ПЕРЕЧЕНЬ СОКРАЩЕНИЙ НОРМАТИВНЫХ АКТОВ	6
2. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКЕ	7
3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ	8
4. АУДИТ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	10
5. АУДИТ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	10
6. АУДИТ УЧЕТА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	11
7. АУДИТ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	12
8. АУДИТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО	12
9. АУДИТ УЧЕТА ТОВАРОВ	13
10. АУДИТ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ	13
11. АУДИТ УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	13
11.1. Аудит учета кассовых операций.	13
11.2. Аудит операций по расчетному счету	13
11.2. Аудит операций по специальным счетам.....	14
12. АУДИТ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	14
13. АУДИТ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ	14
14. АУДИТ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С КОНТРАГЕНТАМИ	15
14.1. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками	15
14.2. Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами	15
14.3. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками	16
15. АУДИТ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ	16
15.1. Аудит расчетов по социальному страхованию и обеспечению	16
15.2. Аудит налога на доходы физических лиц	17
15.3. Аудит расчетов по налогу на доходы при применении УСН.....	17
15.4. Аудит земельного налога.....	18
16. АУДИТ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА	18
17. АУДИТ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ	18
18. АУДИТ УЧЕТА КАПИТАЛА	19
19. АУДИТ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ	19
20. АУДИТ УЧЕТА ПРОДАЖ	20
21. АУДИТ УЧЕТА ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	20
22. АУДИТ ОЦЕНОЧНЫХ РЕЗЕРВОВ	20
23. АУДИТ УЧЕТА ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ	21
24. АУДИТ УЧЕТА НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ (НЕПОКРЫТОГО УБЫТКА)	21
25. ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ	21

1. ПЕРЕЧЕНЬ СОКРАЩЕНИЙ НОРМАТИВНЫХ АКТОВ

Сокращенное наименование	Полное наименование
Бухгалтерский учет	
Закон о бухгалтерском учете	Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ
ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»	Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное Приказом МФ РФ от 06.10.2008 № 106н ((в ред. изменений и дополнений)
ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда"	Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда" (в ред. изменений и дополнений)
ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»	Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденное Приказом МФ РФ от 27.11.2006г. №154н (в ред. изменений и дополнений)
ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»	Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное Приказом МФ РФ от 06.07.1999 № 43н(в ред. изменений и дополнений)
ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»	Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом МФ РФ от 09.06.2001 № 44н(в ред. изменений и дополнений)
ПБУ 6/01 «Учет основных средств»	Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденное Приказом МФ РФ от 30.03.2001 № 26н (в ред. изменений и дополнений)
ПБУ 9/99 «Доходы организации»	Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное Приказом МФ РФ от 06.05.1999 № 32н (в ред. изменений и дополнений)
ПБУ 10/99 «Расходы организации»	Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденное Приказом МФ РФ от 06.05.1999 № 33н (в ред. изменений и дополнений)
ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»	Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций » утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. №114н (в ред. изменений и дополнений)
ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»	Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденное Приказом МФ РФ от 10.12.2002 № 126н (в ред. изменений и дополнений)
Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом МФ РФ от 29.07.1998 № 34н (в ред. изменений и дополнений)

Сокращенное наименование	Полное наименование
Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов	Методические указания по бухгалтерскому учету материально - производственных запасов, утвержденные Приказом МФ РФ от 28.12.2001 № 119н (в ред. изменений и дополнений)
Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств	Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н (в ред. изменений и дополнений)
Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств	Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом МФ РФ от 13.06.1995 № 49
О формах бухгалтерской отчетности организаций	«О формах бухгалтерской отчетности организаций» утверждены Приказом МФ РФ от 02.07.2010 N 66н
Порядок ведения кассовых операций	Указание ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. N 3210-У « О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».
Инструкция по применению плана счетов	Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета, утвержденная Приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н
Налогообложение	
НК РФ	Налоговый кодекс Российской Федерации
Постановление Правительства РФ № 1137	Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «Об утверждении правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость»
Прочее	
ГК РФ	Гражданский кодекс Российской Федерации
КоАП РФ	Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации
ТК РФ	Трудовой кодекс Российской Федерации
Закон об аудиторской деятельности	Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ
МСА	Международные стандарты аудита, действующие на территории Российской федерации (Приказ Минфина РФ от 24.10.2016г. №192н).

2. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКЕ

Аудит проводился в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изм. и доп.), по международным стандартам аудита, действующим на территории Российской федерации (Приказ Минфина РФ от 24.10.2016г. №192н).

Прделанная Аудиторской организацией работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы бухгалтерского учета с целью выявления всех возможных недостатков. Настоящая письменная информация (отчет) аудитора не может рассматриваться как полный отчет обо всех существующих недостатках: она посвящена лишь тем из них, которые были обнаружены в процессе аудиторской проверки. Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений, а порядок ведения бухгалтерского учета соответствует законодательству Российской Федерации. При этом ответственность за ведение бухгалтерского учета, подготовку и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности несет исполнительный орган Общества.

В процессе аудита Аудиторской организацией было рассмотрено соблюдение Обществом применимого законодательства РФ при совершении финансово-хозяйственных операций. Цель проведенного аудита не состояла в том, чтобы выразить мнение о полном соответствии деятельности Общества действующему законодательству. Соответствие ряда совершенных Обществом финансово-хозяйственных операций применимому законодательству проверялось исключительно для того, чтобы получить достаточную информацию о функционировании системы бухгалтерского учета. Ответственность за соблюдение применимого законодательства РФ при совершении финансово-хозяйственных операций несет исполнительный орган Общества.

Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значения и раскрытие информации о финансово-хозяйственной деятельности в бухгалтерской (финансовой) отчетности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности и значимых оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица.

Исходя из задачи минимизации рисков при отборе объема проверяемой совокупности, под которой понимаются элементы, составляющие сальдо счетов, или операции, составляющие обороты по счетам, для сбора аудиторских доказательств, позволяющих составить профессиональное мнение обо всей проверяемой совокупности, Аудиторской организацией использовались методики построения выборки, описанные в МСА 530.

В соответствии с утвержденной внутрифирменным стандартом системой базовых показателей и порядком нахождения уровня существенности общее агрегированное значение данного уровня для Общества за проверяемый период составило 3900 тыс. руб. Округленное значение уровня существенности есть то предельное значение искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности с большой степенью вероятности не сможет на ее основе делать правильные выводы и принимать правильные экономические решения. Данная величина применяется ко всей совокупности искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, обнаруженных в ходе проведения аудита. При этом аудиторы при оценке искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности с качественной точки зрения использовали свое профессиональное суждение для того, чтобы определить, носят или не носят существенный характер отмеченные в ходе проверки отклонения порядка совершенных экономическим субъектом финансовых и хозяйственных операций от требований нормативных актов.

В настоящей письменной информации (отчете) аудитора в соответствии с законодательством, регламентирующим аудиторскую деятельность в Российской Федерации, приведены замечания, о которых аудиторы считают целесообразным сообщить руководству Общества.

3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Показатель	Состояние
Дата создания Общества	24.09.2015г.

Является ли Общество субъектом малого предпринимательства	Микропредприятие
Величина уставного капитала (фонда)	10000 руб.
Количество акций, номинал	-
Список наиболее крупных акционеров (наименование, процент участия)	Кораблин А.А. – 100%
Наличие иностранного участия (страна, процент участия)	-
Наличие внешнеэкономических операций (импорт, экспорт, страны-контрагенты)	-
Наличие и состав органов контроля	-
Фактические виды деятельности экономического субъекта в проверяемом отчетном периоде	Производство общестроительных работ.
Среднесписочная численность в течение проверяемого периода	6 чел.
Среднесписочная численность бухгалтерии	1 чел.
Особенности применяемой системы бухгалтерского учета	-
Сведения о применении специальных налоговых режимов	УСН, объект налогообложения «доходы».
Сведения о проверках отчетного периода иными лицами	Нет

Таблица 1. Перечень лицензий

Наименование	Номер лицензии	Выдана	Срок действия лицензии	
			С...	По...
-				

Таблица 2. Перечень дочерних и зависимых организаций

№	Наименование (также ОПФ, если зарубежная – указать страну)	Процент участия	Включается ли в сводную (консолированную) отчетность
-			

Таблица 3. Перечень обособленных подразделений (ст. 11 НК РФ)

№	Наименование	Регион	КПП	Отд. баланс (да/нет)	Виды деятельности
1	-	-	-	-	-

Таблица 4. Перечень обслуживающих производств и хозяйств (ст. 275.1 НК РФ)

№	Наименование	Регион	Реал-ция сторонни м лицам (да/нет)	Отд. баланс (да/нет)	Виды деятельности
1	-	-	-	-	-

Таблица 5. Прочие подразделения, выделенные на отдельный баланс

№	Наименование	Регион	Виды деятельности

4. АУДИТ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Под системой внутреннего контроля понимается совокупность методов и процедур внутреннего контроля, осуществляемых руководством Общества для целей правильного и эффективного ведения бизнеса, включая строгое соблюдение действующего законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Общества, защиту и сохранность активов, регистров и информации, предотвращение и обнаружение ошибок, обеспечение точности и полноты учетных записей, и своевременной подготовки достоверной финансовой отчетности.

При планировании и проведении аудита отчетности Аудиторской организацией рассмотрено состояние внутреннего контроля Общества. Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет исполнительный орган Общества. Состояние внутреннего контроля было рассмотрено исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимых для формирования аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Прделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля Общества с целью выявления всех возможных недостатков. Однако в процессе аудита были обнаружены некоторые обстоятельства, имеющие отношение к разработке и функционированию системы внутреннего контроля.

Данные обстоятельства включают аспекты, попавшие при проверке в сферу внимания и имеющие отношение к недостаткам в разработке и функционированию системы внутреннего контроля, которые, по нашему мнению, могут оказать отрицательное воздействие на способность хозяйственной системы Общества подготавливать, учитывать, обрабатывать, обобщать и сообщать финансовые данные, соответствующие тем утверждениям, которые делаются руководством Общества в его бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. Аудит учета основных средств

Учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства».

Амортизация основных средств учитывается на счете 02 «Амортизация ОС» автоматизировано с применением компьютерной программы.

В ходе проведения аудиторской проверки счета 01 «Основные средства» и счет 02 «Амортизация основных средств» нарушений и (или) недостатков, приводящих к существенным искажениям бухгалтерской (финансовой) отчетности не выявлено.

По состоянию на 31.12.2017года проведена инвентаризация основных средств на основании приказа от 29.12.2017г. №1 - инв. По результатам инвентаризации расхождения не выявлены.

Сальдо по счету 01 и 02 по данным синтетического и аналитического учета следующее:

№№ счета строки	Сальдо на 31.12.2015 г.		Сальдо на 31.12.2016 г.		Сальдо на 31.12.2017 г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01			270695,90		35578197,90	-
02			-		266109,78	-
Остаточ ная стоимос ть			270695,90		35312088,12	-
Строка 1150 Актива баланса (тыс. руб.)			271		35312	

6. Аудит учета внеоборотных активов

Учет оборудования к установке ведется на одноименном счете 07 «Оборудование к установке» и 08 «Внеоборотные активы».

В ходе проведения аудиторской проверки нарушений и (или) недостатков, приводящих к существенным искажениям бухгалтерской отчетности, не выявлено.

Сальдо по данным синтетического и аналитического учета следующее:

№№ счета Строки	Сальдо на 31.12.2015 г.		Сальдо на 31.12.2016 г.		Сальдо на 31.12.2017 г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
07	-	-	-	-	-	-
08	357760,00	-	411149233,48		574524678,46	-
Итого:	-	-	411149233,48		574524678,46	-
Строка 1190 Актива баланса (тыс. руб.)	-	-	411149		574525	-

7. Аудит учета материально-производственных запасов

Учет материалов в организации ведется, автоматизировано с применением программы 1С на счете 10 «Материалы».

В ходе проведения аудиторской проверки нарушений и (или) недостатков, приводящих к существенным искажениям бухгалтерской отчетности, не выявлено.

По состоянию на 31.12.2017 года проведена инвентаризация материально-производственных запасов на основании приказа от 29.12.2017 г. №1-МПЗ. По результатам инвентаризации расхождений не выявлены.

МПЗ по состоянию на 31.12.2017 г. используются для строительства многоквартирных жилых домов по договорам долевого строительства (внеоборотных активов), поэтому эти МПЗ не соответствуют определениям МПЗ, установленным п.2 ПБУ-5/01. Согласно Рекомендациям аудиторским организациям по проведению аудита за 2013 год (Письмо Минфина от 29.01.2014 г. №07-04-18/01) МПЗ, используемые для создания внеоборотного актива, должны отражаться в бухгалтерском балансе в составе внеоборотного актива. По этим основаниям МПЗ по состоянию на 31.12.2017 г. отражены по строке 1190 актива баланса.

Часть материалов передаются подрядным организациям как давальческие. В договорах с подрядчиками это обстоятельство отражено (например договора от 01.10.2016 г. №1/16, от 01.03.2017 г. №1/17, от 01.03.2017 г. №2/17 с ООО «Капстрой»). Акты инвентаризации давальческих материалов от подрядчиков представлены. (Приказ Минфина №49Н.)

В материалах инвентаризации имеются недостоверные сведения. На остатках на складе числится бетон товарный и раствор, общим объемом 80515 м³, стоимостью 322238,81 руб.

Сальдо по счету 10 по данным синтетического и аналитического учета следующее:

№ счета № строки	Сальдо на 31.12.2015 г.		Сальдо на 31.12.2016 г.		Сальдо на 31.12.2017 г.	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
10	6175070,86	-	37142864,32		116794695,66	-
16	-	-	-			-
Итого:	6175070,86	-	37142864,32		116794695,66	-
Строка 1190 Актива баланса (тыс. руб.)	6175	-	37143		116795	-

8. Аудит затрат на производство

Аудиторской проверкой операций по счету 26 «Общехозяйственные расходы», приводящих к существенному искажению бухгалтерской (финансовой) отчетности, не установлено.

По данным аналитического и синтетического бухгалтерского учета сальдо по счету составило:

№ счета № строки	Сальдо на 31.12.2015		Сальдо на 31.12.2016		Сальдо на 31.12.2017	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
26 «Общехозяйственные расходы»	48850,00		-		-	
Строка 1210 актива баланса (тыс.руб.)	49		-		-	

9. Аудит учета товаров

В течение проверяемого периода хозяйственные операции по счету 41 «Товары» не проводились.

10. Аудит учета готовой продукции

В течение проверяемого периода хозяйственные операции по счету 43 «Готовая продукция» не проводились.

11. Аудит учета денежных средств

11.1. Аудит учета кассовых операций.

Аудиторской проверкой проведенных операций по счету 50 «Касса» нарушений, приводящих к существенному искажению бухгалтерской (финансовой) отчетности, не установлено. По данным аналитического и синтетического бухгалтерского учета сальдо по счету составило:

№ счета № строки	Сальдо на 31.12.2015		Сальдо на 31.12.2016		Сальдо на 31.12.2017	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
50 «Касса»			56653,86		518862,49	
Строка 1250 актива баланса (тыс. руб.)			57		519	

11.2. Аудит операций по расчетному счету

Аудиторской проверкой операций по расчетным счетам Общества нарушений, приводящих к существенному искажению бухгалтерской (финансовой) отчетности, не установлено.

По данным аналитического и синтетического бухгалтерского учета сальдо по счету 51 «Расчетные счета» составило:

№ счета № строки	Сальдо на 31.12.2015		Сальдо на 31.12.2016		Сальдо на 31.12.2017	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
51 «Расчетные счета»	73150,00		1525445,86		6396120,67	
Строка 1250 актива баланса	73		1525		6396	

(тыс. руб.)						
-------------	--	--	--	--	--	--

11.2. Аудит операций по специальным счетам.

Аудиторской проверкой операций по счету 55 «Специальные счета» нарушений, приводящих к существенному искажению бухгалтерской (финансовой) отчетности не выявлены. Сальдо по данным синтетического и аналитического учета по счету 55 составило:

№ счета № строки	Сальдо на 31.12.2015		Сальдо на 31.12.2016		Сальдо на 31.12.2017	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
55 «Касса»			56653,86		386000000,00	
Строка 1250 актива баланса (тыс. руб.)			57		386000	

12. Аудит учета финансовых вложений

Аудиторской проверкой операций по счету 58 «Финансовые вложения» нарушений, приводящих к существенному искажению бухгалтерской (финансовой) отчетности, не установлено.

На счете 58 учитываются простые процентные векселя ЦЧ ПАО Сбербанк г.Воронеж.

Сальдо по счету 58 по данным синтетического и аналитического учета составило:

№ счета № строки	Сальдо на 31.12.2015		Сальдо на 31.12.2016		Сальдо на 31.12.2017	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
58					16100000,00	
Строка 1240 актива баланса (тыс. руб.)					16100	

13. Аудит учета расчетов с подотчетными лицами

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счете 71 «Подотчетные лица».

В ходе проведения аудиторской проверки данного раздела учета нарушений, приводящих к существенному искажению бухгалтерской (финансовой) отчетности не выявлены

По данным синтетического и аналитического учета сальдо по счету 71

№ строки № счета	Сальдо на 31.12.2014 г.		Сальдо на 31.12.2015 г.		Сальдо на 31.12.2015 г.	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
71		286,87	-	7027,40	-	1640,86
Строка 1520 (тыс. руб.)		-	-	7	-	2

14. Аудит учета расчетов с контрагентами

14.1. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками

Учет расчетов с поставщиками в организации ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». В ходе проведения аудиторской проверки не представлены инвентаризационные описи по расчетам с дебиторами и кредиторами. В ходе аудиторской проверки данного раздела недостатков и нарушений, приводящих к существенному искажению бухгалтерской (финансовой) отчетности, не обнаружено.

Сальдо по счету 60 по данным синтетического и аналитического учета составило:

№ счета № строки	Сальдо на 31.12.2015 г.		Сальдо на 31.12.2016 г.		Сальдо на 31.12.2017 г.	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
60	-	-	22705615,29	84586329,61	253014489,23	105484053,34
Строка 1230 (тыс.руб.)	-	-	22706	-	253014	
Строка 1520 (тыс.руб.)	-	-	-	84586		105484

14.2. Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами

Аудиторской проверкой расчетов с разными дебиторами и кредиторами нарушений, приводящих к существенному искажению бухгалтерской (финансовой) отчетности, не установлено.

По данным аналитического и синтетического бухгалтерского учета сальдо по счету составило:

№ счета № строки	Сальдо на 31.12.2015		Сальдо на 31.12.2016		Сальдо на 31.12.2017	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76.6 «Расчеты с участниками долевого строительства»			163108480,00		85260893,21	6599999,49
76.5 «Прочие дебиторы и кредиторы»			144816120,00		103857350,98	136924641,00
76.9 «Прочие дебиторы и кредиторы»		14997939,00				
76.03					513934,32	
Итого			307924600,00		189632178,51	143524640,49
Строка 1230		14998	144816		104371	

актива баланса (тыс. руб.)						
Строка 1260 актива баланса (тыс.руб.)			163108		85261	
Строка 1520 пассива баланса (тыс.руб.)						136925
Строка 1450 пассива баланса (тыс. руб.)						6600

14.3. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками

Аудиторской проверкой операций по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» нарушений, приводящих к существенному искажению бухгалтерской (финансовой) отчетности, не установлено. По данным аналитического и синтетического бухгалтерского учета сальдо составило:

№ счета № строки	Сальдо на 31.12.2015		Сальдо на 31.12.2016		Сальдо на 31.12.2017	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	14997939,00	50000,00	132979,84	10000,00	3449997,63	-
Строка 1230 актива баланса (тыс.руб.)	14998		133		3450	
Строка 1520 пассива баланса (тыс.руб.)		50		10		-

15. Аудит учета расчетов с бюджетом

15.1. Аудит расчетов по социальному страхованию и обеспечению

Аудиторской проверкой расчетов по социальному страхованию и обеспечению нарушений, приводящих к существенному искажению бухгалтерской (финансовой)

По данным аналитического и синтетического бухгалтерского учета по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» сальдо составило:

№ счета № строки	Сальдо на 31.12.2015		Сальдо на 31.12.2016		Сальдо на 31.12.2017	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»				42484,19		345799,13
Строка 1520 пассива баланса (тыс.руб.)				42		346

При определении базы для исчисления страховых взносов выборочной проверкой нарушений не установлено.

15.2. Аудит налога на доходы физических лиц

Аудиторской проверкой расчетов по НДФЛ нарушений, приводящих к существенному искажению бухгалтерской (финансовой) отчетности, не установлено.

По данным аналитического и синтетического бухгалтерского учета сальдо по счету 68.01 «Расчеты с бюджетом по НДФЛ» составило:

№ счета № строки	Сальдо на 31.12.2015		Сальдо на 31.12.2016		Сальдо на 31.12.2017	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68.01 «Расчеты с бюджетом по НДФЛ»				18120,00		47343,35
Строка 1520 пассива баланса (тыс.руб.)				18		47

Выборочной проверкой определения налогооблагаемой базы для исчисления НДФЛ нарушений не установлено.

15.3. Аудит расчетов по налогу на доходы при применении УСН.

Аудит расчетов по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСНО.

Аудиторской проверкой операций по счету 68.12 «Налог на выручку» нарушений, приводящих к существенному искажению бухгалтерской (финансовой) отчетности, не установлено.

По данным аналитического и синтетического бухгалтерского учета сальдо по счету составило:

№ счета № строки	Сальдо на 31.12.2015		Сальдо на 31.12.2016		Сальдо на 31.12.2017	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68.12 «Налог на выручку»				685149,00		132053,00
Строка 1520 пассива баланса (тыс.руб.)				685		132

15.4. Аудит земельного налога.

Учет расчетов с бюджетом по земельному налогу ведется на счете 68.10 «Земельный налог». В ходе проведения аудиторской проверки нарушений и (или) недостатков, приводящих к существенным искажениям бухгалтерской (финансовой) отчетности, не выявлено. Сальдо по счету 68.10 по данным синтетического и аналитического учета составило:

№ счета № строки	Сальдо на 31.12.2015 г.		Сальдо на 31.12.2016 г.		Сальдо на 31.12.2017 г.	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
68.10	-	-	-	545659,00	-	1094603,03
Строка 1230 Актива баланса (тыс. руб.)	-	-	-	-	-	-
Строка 1520 Пассива баланса (тыс. руб.)	-	-	-	545	-	1095

16. Аудит учета расчетов с персоналом по оплате труда

Аудиторской проверкой расчетов с персоналом по оплате труда нарушений, приводящих к существенному искажению бухгалтерской (финансовой) отчетности, не установлено.

По данным аналитического и синтетического бухгалтерского учета по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» сальдо составило:

№ счета № строки	Сальдо на 31.12.2015		Сальдо на 31.12.2016		Сальдо на 31.12.2017	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»				52641,01		289149,50
Строка 1230 актива баланса (тыс.руб.)						
Строка 1520 пассива баланса (тыс. руб.)				53		289

17. Аудит учета расчетов по кредитам и займам.

Аудиторской проверкой расчетов по кредитам и займам, учитываемым на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

нарушений, приводящих к существенному искажению бухгалтерской (финансовой) отчетности, не установлено. Сальдо по данным синтетического и аналитического учета составило:

№ счета № строки	Сальдо на 31.12.2015		Сальдо на 31.12.2016		Сальдо на 31.12.2017	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
66				52641,01		
67						341730000,00
Строка 1410 пассива баланса (тыс.руб.)						550758920,19
						822559
Строка 1510 пассива баланса (тыс. руб.)				53		69930

18. Аудит учета капитала

Учет уставного капитала ведется на счете 80 «Уставный капитал».

Сальдо по счету 80 по данным синтетического и аналитического учета составило:

№ счета № строки	Сальдо на 31.12.2015 г.		Сальдо на 31.12.2016 г.		Сальдо на 31.12.2017 г.	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
80	-	10000	-	10000	-	10000
Строка 1310 Пассива баланса (тыс. руб.)	-	10	-	10	-	10

19. Аудит целевого финансирования

Аудиторской проверкой данного раздела учета нарушений, приводящих к существенному искажению бухгалтерской (финансовой) отчетности, не установлено.

По данным аналитического и синтетического бухгалтерского учета сальдо по счету 86 «Целевое финансирование» составило:

№ счета № строки	Сальдо на 31.12.2015		Сальдо на 31.12.2016		Сальдо на 31.12.2017	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
86 «Целевое финансирование»				42067360,00		442522922,55
Строка 1550 пассива баланса (тыс. руб.)				42067		442523

20. Аудит учета продаж

Аудиторской проверкой операций по счету 90 «Продажи» нарушений, приводящих к существенному искажению бухгалтерской (финансовой) отчетности, не установлено. По данным аналитического и синтетического бухгалтерского учета выручка составила 7728771 руб.68 коп., что соответствует данным, отраженным в строке 2110 Отчета о финансовых результатах (7729тыс.руб.).

Себестоимость проданной продукции в сумме 3786573 руб.62 коп. отражена в строке 2120 (3787тыс.руб.) Отчета о финансовых результатах за период с 1 января по 31 декабря 2017 г..

21. Аудит учета прочих доходов и расходов

Аудиторской проверкой операций по счету 91 «Прочие доходы и расходы» нарушений, приводящих к существенному искажению бухгалтерской (финансовой) отчетности, не установлено.

По данным аналитического и синтетического бухгалтерского учета прочие доходы составили 513934 руб.32 коп.(строка 2340 Отчета о финансовых результатах -514тыс.руб.).

По данным аналитического и синтетического бухгалтерского учета прочие расходы составили 1935494 руб.39 коп.(строка 2350 Отчета о финансовых результатах -1935тыс.руб.).

22. Аудит оценочных резервов.

Аудиторской проверкой установлено, что резерв по сомнительным долгам Обществом не создан.

Резерв по сомнительным долгам создается для того, чтобы в бухгалтерской отчетности организации данные о ее дебиторской задолженности были достоверны. Поэтому при наличии сомнительного долга надо создать резерв, даже если ваша организация является субъектом малого предпринимательства (п. 70 Положения по бухучету N 34н).

С 16 ноября 2014 г. упрощенные способы ведения бухгалтерского учета не вправе применять коммерческие организации – субъекты малого предпринимательства, если их бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту (п. п. 1, 4 ч. 5 ст. 6 Закона N 402-ФЗ).08.

То же касается и резерва отпусков.

Порядок создания и использования резервов вы определяете сами и закрепляете в учетной политике (п. 7 ПБУ 1/2008).

23. Аудит учета прибылей и убытков.

Аудиторской проверкой операций по счету 99 «Прибыли и убытки» нарушений, приводящих к существенному искажению бухгалтерской (финансовой) отчетности, не установлено.

По данным аналитического и синтетического бухгалтерского учета чистая прибыль за 2017 год составила 2388584 руб.99 коп., что соответствует данным строки 2400 Отчета о финансовых результатах (2389тыс.руб.).

24. Аудит учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

Аудиторской проверкой операций по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» нарушений, приводящих к существенному искажению бухгалтерской (финансовой) отчетности, не установлено. По данным аналитического и синтетического учета сальдо по счету составило:

№ счета № строки	Сальдо на 31.12.2015		Сальдо на 31.12.2016		Сальдо на 31.12.2017	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»				204118,44		2592703,43
Строка 1370 пассива баланса (тыс.руб.)				204		2593

25. ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ

В настоящей письменной информации (отчете) аудитора были приведены замечания, о которых аудиторы посчитали целесообразным сообщить руководству Общества.

По мнению Аудиторской организации учетная система Общества построена таким образом, что позволяет утверждать о ее достаточной эффективности, поскольку обеспечивает полноту и достоверность отражения хозяйственных операций в бухгалтерской и финансовой отчетности. При этом к основным недостаткам системы внутреннего контроля Общества, обнаруженным в ходе аудиторской проверки, на которые Аудиторская организация посчитала необходимым обратить внимание руководства Общества, относятся:

1. не создается резерв по сомнительным долгам и резерв отпусков;

Учитывая риски, к которым способны привести указанные выше недостатки системы внутреннего контроля, Аудиторской организацией рекомендовано внедрение следующих контрольных процедур:

- ✓ выборочный контроль на систематической основе правильности ведения внутреннего первичного учета в организации;
- ✓ мониторинг изменений соответствующего законодательства, в частности, касающихся разработки новых и изменения действующих форм первичной учетной документации.

Подробнее о замечаниях к системе внутреннего контроля и связанных с ними рекомендациях
Аудиторской организации см. разделы настоящей письменной информации (отчета).

С уважением,

Генеральный директор



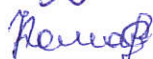
Н.Е. Дюранова

Аудитор



С.А. Джавахадзе

Аудитор



В.З. Комарова

Дата подписания письменной информации (отчета) аудитора: 09 апреля 2018 года

Письменная информация получена:

Дата получения:

Подпись получателя:

Должность получателя:

Фамилия, имя, отчество получателя:
