

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



**г. Грозный – 2020г.**

ТЕКСТ		Страница
№		
I	Отчет аудитора	1
	Содержание	2-5
II	Аудиторское заключение	6-9
III	Письменная информация. Вступление	11
	1 Сведения об ООО АКФ «Терза»	12
	2 Сведения об аудиторах, принимавших участие в проверке	13
	3 Краткие сведения о проверяемом экономическом субъекте	14
	4 Общие сведения о проверяемом экономическом субъекте	15-16
	5 Общие сведения об аудите	16
	5.1 Методика аудиторской проверки	16-20
	5.2 События после отчетной даты	20
	5.3 Соблюдение принципа непрерывности деятельности	21
	6 Результаты аудита	21
	6.1 Аудит состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля	21
	6.1.1 Система внутреннего контроля	21-22
	6.1.1.1 Входящий контроль	22
	6.1.1.2 Контроль законности	22
	6.1.1.3 Контроль полномочий	22-23
	6.1.1.4 Внутренний контроль	23
	6.1.1.5 Контроль обработки данных	23-24
	6.1.1.6 Контроль над информацией, составляющей коммерческую тайну	24
	6.1.1.7 Контроль над активами	24
	6.1.1.8 Контроль над документацией	24-25
	6.1.2 Аудит учетной политики	25
	6.1.3 Аудит общего состояния бухгалтерского учета	25
	6.1.4 Оценка структуры бухгалтерии и организации документооборота	25-26
	6.1.5 Сравнительный (аналитический) баланс	26-29
	6.1.6 Определение уровня существенности	29-31
	6.2 Аудит учредительных документов	31

6.3	Аудит внеоборотных активов	31-32
	6.3.1 Аудит земельных участков	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	34-35
	6.3.5 Аудит оборудования к установке	35
	6.3.6 Аудит вложений во внеоборотные активы	35
	6.3.6.1 Вложения в приобретение земельных участков и объектов природопользования	35-36
	6.3.6.2 Аудит капитальных вложений	37
	6.3.7 Аудит отложенных налоговых активов	37-38
6.4	Аудит материально-производственных запасов	38
	6.4.1 Аудит материалов.	38-40
	6.4.2 Аудит НДС	40-41
6.5	Аудит затрат	41
	6.5.1 Аудит затрат на основное производство	41-42
	6.5.2 Аудит учета расходов для целей налогообложения	42-47
	6.5.3 Аудит готовой продукции	47
	6.5.4 Аудит товаров	47-48
	6.5.5 Аудит товаров отгруженных	48
	6.5.6 Аудит расходов на продажу	48
6.6	Аудит денежных расчетов	48-49
	6.6.1 Аудит кассовых операций	49
	6.6.2 Аудит операций по расчетным счетам	49-50
	6.6.3 Аудит операций по счету «Переводы в пути»	50-51
6.7	Аудит финансовых вложений	51
	6.7.1 Аудит расчетов по краткосрочным кредитам и займам	51-52
6.8	Аудит расчетов	52
	6.8.1 Аудит расчетов с Поставщиками и Подрядчиками	52-53
	6.8.2 Аудит по счетам расчетов с покупателями и заказчиками	54
	6.8.3 Аудит резервов по сомнительным долгам (63)	54
	6.8.3.1 Аудит расчетов по кредитам и займам (66, 67 и др.)	55

	6.8.3.2	Аудит расчетов по краткосрочным кредитам и займам.	55
	6.8.3.3	Аудит расчетов по долгосрочным кредитам.	55-56
	6.8.4.	Аудит расчетов с бюджетом и страховыми органами.	56
	6.8.4.1	Аудит расчетов с бюджетом.	56-57
	6.8.4.2	Аудит расчетов с внебюджетными фондами.	57-58
	6.8.5	Аудит расчетов по оплате труда	58-59
	6.8.6	Аудит расчетов с подотчетными лицами	59
	6.8.7	Аудит расчетов с персоналом по прочим операциям	59-60
	6.8.8	Аудит расчетов с учредителями	60
	6.8.9	Аудит расчетов с разными дебиторами и кредиторами	60-61
	6.8.10	Аудит отложенных налоговых обязательств	61-62
	6.8.11	Аудит внутрихозяйственных расчетов	62
	6.9	Аудит уставного капитала	62-63
	6.10	Аудит резервного капитала	63
	6.11	Аудит добавочного капитала	63
	6.12	Аудит нераспределенной прибыли	63-64
	6.13	Аудит целевого финансирования	64
	6.14	Аудит продаж	65
	6.15	Аудит прочих доходов и расходов	65-66
	6.15.1	Аудит прочих доходов	66
	6.15.2	Аудит прочих расходов	66-67
	6.16	Аудит недостач и потерь от порчи ценностей	67
	6.17	Аудит оценочных обязательств и резервов предстоящих расходов	67-68
	6.18	Аудит расходов будущих периодов	68
	6.19	Аудит доходов будущих периодов	68-69
	6.20	Аудит забалансовых счетов	69-74
7	Аудит финансового состояния Общества		74
	7.1	Анализ финансового состояния	74-97
8	Выводы Аудитора		97
	8.1	Выводы по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности	97-98
9	9.1	Перечень использованных нормативных актов	99-101

VI	Приложение (копии)	
10	Бухгалтерская отчетность за 2019 год с приложениями	102-114
11	Свидетельство о государственной регистрации юридического лица ООО АКФ «Терза»	115
12	Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц	116
13	Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе	117
14	Свидетельство о членстве ООО АКФ «Терза» в НП СРО «ААС»	118
15	Свидетельство о членстве аудитора Самуевой Ф. С.- С. в НП СРО «ААС»	119
16	Квалификационный аттестат аудитора Самуевой Ф. С.- С.	120
17	Свидетельство о членстве аудитора Истамулова Г. Б. в НП СРО «ААС»	121
18	Квалификационный аттестат аудитора Истамулова Г. Б.	122
19	Свидетельство о членстве аудитора Вержакова Г.В. в НП СРО «ААС»	123
20	Квалификационный аттестат аудитора Вержакова Г.В.	124
	Итого	
		124



## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Учредителям Общества с ограниченной  
ответственностью «ГОР - СТРОЙ»**

**Директору Общества с  
ограниченной ответственностью  
«ГОР - СТРОЙ» Абдусаламову А. И.**

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «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 2019 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 2019 год, включая основные положения учетной политики и пояснительной записки.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «ГОР - СТРОЙ» по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### **Основание для выражения мнения**

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 ООО «ГОР - СТРОЙ» 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.



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

Руководство ООО «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 «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 «ГОР - СТРОЙ», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности ООО «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:

- 1) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок;
- 2) разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски;
- 3) 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;

4) 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;

5) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством организации.

6) 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. 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 организации утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.

7) 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.

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.





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

**Генеральный директор  
ООО «Аудиторско-консалтинговая  
фирма «Терза»**

*[Handwritten signature]*  
**Ф. С-С. Самуева.**  
(Квалификационный аттестат аудитора № К 020276 в области общего аудита неограниченный срок, выдан на основании приказа по МФ РФ от 29.11.2004г. №7.)

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

*[Handwritten signature]*  
**Г. Б. Истамулов.**  
(Квалификационный аттестат аудитора № 040401 в области общего аудита, выдан 25 декабря 2001 года ЦАЛАК Минфина РФ, на неограниченный срок)



**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

**04 декабря 2020 года**



**ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ  
руководству ООО «ГОР-СТРОЙ» по  
результатам аудита бухгалтерской  
(финансовой) отчетности за 2019г.**

**г. Грозный – 2020г.**

**Учредителю Общества с ограниченной  
ответственностью «ГОР - СТРОЙ»**

**Директору Общества с ограниченной  
ответственностью «ГОР - СТРОЙ»  
Абдусаламов А. И.**

**Уважаемый Асланбек Ибрагимович!**

В соответствии с договором № 031-2020-А от 02 ноября 2020 года специалистами ООО «Аудиторско-консалтинговая фирма «Терза» (далее – Фирма) с 16 ноября 2020 года по 04 декабря 2020 года, проведен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ГОР - СТРОЙ» (далее – Общество) за период с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года.

**1. 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**

<b>ФИО специалиста</b>	<b>Данные квалификационного аттестата</b>
Сатуева Фатима Саид- Саламовна - аудитор ООО «Аудиторско-консалтинговая фирма «Терза»	Квалификационный аттестат аудитора № К 020276 в области общего аудита неограниченный срок, выданный на основании приказа МФ РФ от 29.11.2004г. № 7.
Истамулов Геха Бетизович – аудитор ООО «Аудиторско-консалтинговая фирма «Терза»	Квалификационный аттестат аудитора № 040401 в области общего аудита, выдан 25 декабря 2001 года ЦАЛАК МФ РФ на неограниченный срок.
Вержакова Галина Васильевна - аудитор ООО «Аудиторско-консалтинговая фирма «Терза»	Квалификационный аттестат аудитора № К 013110 в области общего аудита неограниченный срок, выданный на основании приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.01.2001г. № 88.
Шудурова Мата Магомедовна -помощник аудитора ООО «Аудиторско-консалтинговая фирма «Терза»	Диплом о высшем образовании, по специальности «Экономист», № 102005 0507487, выданный Чеченским государственным университетом 30.05.2016г.

## 2. Краткие сведения о проверяемом экономическом субъекте

Полное наименование	Общества с ограниченной ответственностью «ГОР - СТРОЙ»
Краткое наименование	ООО «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	30101810600000000719 / 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. Общие сведения о проверяемом экономическом субъекте.

4.1 Общество с ограниченной ответственностью «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
<a href="#">АБДУСАЛАМОВ АСЛАНБЕК</a> <a href="#">ИБРАГИМОВИЧ</a>	770500865616	100%	80,965 млн.

4.3 Согласно Устава Общества может осуществляться следующие виды деятельности:

<b>Виды деятельности</b>		
<b>Основной вид деятельности</b> (по коду ОКВЭД ред.2):	41.2	Строительство жилых и нежилых зданий
Дополнительные виды деятельности по ОКВЭД 2:	33.12	Ремонт машин и оборудования
-//-	42.91	Строительство водных сооружений
-//-	42.91.2	Строительство гидротехнических сооружений
-//-	43.99.7	Работы по сборке и монтажу сборных конструкций
-//-	45.20	Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств
-//-	45.20.2	Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств
-//-	45.3	Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями
-//-	46.71.1	Торговля оптовая твердым топливом
-//-	46.73	Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием
-//-	68.31.1	Предоставление посреднических услуг при купле-продаже недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе

-//-	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 штатная 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 №3 от 19.10.2015г.)

**5. Общие сведения об аудите:**

**5.1 Методика аудиторской проверки**

**Для проведения проверки Аудитору были предоставлены следующие документы:**

- **Организационно-распорядительные:**
  - Учредительные документы Общества;
  - Учетная политика Общества на 2019 год.
- **Бухгалтерская и налоговая отчетность:**
  - Бухгалтерская отчетность на 31 декабря 2019 года;
  - Отчет о финансовых результатах на 31 декабря 2019 года;
  - Отчет об изменениях капитала на 31 декабря 2019 года;
  - Отчет о движении денежных средств за январь - 2020 года;



**- Регистры бухгалтерского учета и первичные документы выборочно:**

- Оборотно-сальдовая ведомость на 31 декабря 2019 года;
  - Регистры бухгалтерского учета (карточки и анализ счетов) за январь – декабрь м-цы 2019 года;
  - Ведомость по начислению амортизации за 2019 год;
  - Договоры о материальной ответственности на 2019 год;
  - Приказ о проведении инвентаризации активов и обязательств № 1 от 31.12.2019г.;
  - Подборки первичных документов к отдельным хозяйственным операциям (выборочно по запросу) за 2019г.
- Прочие документы:**
- Трудовые договоры (выборочно по запросу);
  - Документы по инвентаризации активов и обязательств на 31.12.2019 года;
  - Акты сверки расчетов на конец 2019 года.

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 2019 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.

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.

В ходе проведения аудита Аудитором применялись следующие 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;
- выборочная проверка разделов учета, бухгалтерской и налоговой отчетности согласно плану аудита в соответствии с методикой аудита и аудиторскими процедурами по существу, включая обязательные процедуры проверки выполнения Обществом требований, установленных Федеральным законом от 07.08.2001г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и Федеральным законом от 25.12.2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», а также операций со связанными сторонами в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008г. № 48н;
- 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 политики;
- оценка существующей системы бухгалтерского и налогового учета и системы внутреннего контроля.

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.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности не направлен на выявление всех вопросов, которые могут представлять интерес для управления Обществом.

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 бухгалтерской (финансовой) отчетности проводился в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», с международными стандартами аудита (далее - МСА) и внутрифирменными стандартами Фирмы. Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе с целью подтверждения данных, отраженных в аналитическом и синтетическом учете, бухгалтерской отчетности.

Аудит проводился на выборочной основе и в соответствии с:

- МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита»;
- МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»;
- МСА 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности»;
- МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»;
- МСА 315(пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»;
- МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита»;
- МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски»;
- МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита»;
- МСА 500 «Аудиторские доказательства»;
- МСА 520 «Аналитические процедуры»;
- МСА 530 «Аудиторская выборка»;
- МСА 540 «Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации» - МСА 550 «Связанные стороны»;
- МСА 560 «События после отчетной даты»;
- МСА 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности»;
- МСА 580 «Письменные заявления»;
- МСА 610 (пересмотренный, 2013 г.) «Использование работы внутренних аудиторов»;
- МСА 620 «Использование работы эксперта аудитора».

В ходе проведения аудита Аудитором произведены аудиторские процедуры:

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

Ответственность за соблюдение применимого законодательства Российской Федерации и ведение бухгалтерского учета при совершении финансово-хозяйственных операций, а также за достоверность представленной бухгалтерской отчетности несет Исполнительный орган Общества.

Представленная для аудита бухгалтерская (финансовая) отчетность 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 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 незначительных 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.

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 потребовать 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 и исполнять свои обязательства 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 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 совершаемых 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 сформировать 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 системы внутреннего контроля и договорно-правовой работы Общества с целью выявления всех возможных недостатков.

В ст. 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).

#### **6.1.1.1 Входящий контроль.**

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, распоряджающиеся 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 трудовых договоров 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.

#### **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 единоличного исполнительного органа Общества переданы директору по договору.

Действующий директор Общества назначен на должность в соответствие с т/договор от 19.10.2015г.

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 Внутренний контроль.**

В ходе проверки рассмотрены вопросы организации системы внутреннего контроля в Обществе.

В ходе проведения проверки было выявлено, что в Обществе отсутствует Положение о внутреннем контроле или иной документ, регулирующий порядок организации системы внутреннего контроля в Обществе.

В результате проверки установлено, что у Общества нет отдельного подразделения, отвечающего за обеспечение внутреннего контроля правильности ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

*Требование нормативных актов:*

Согласно статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

*Выводы:*

Не выполняются требования законодательства в части организации внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Внутренний контроль правильности ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется специалистами с учетом своих должностных обязанностей.

#### **Рекомендации Аудитора:**

Рекомендуем продумать и утвердить документ, регламентирующий организацию целостной системы внутреннего контроля, охватывающей все стороны его деятельности Общества и принять меры к организации, надлежащей независимой системы внутреннего контроля.

#### **6.1.1.5 Контроль обработки данных.**

В ходе проведения аудиторской проверки было выявлено, что Общество использует программу «1С Предприятие 8.3» для ведения бухгалтерского учета в целом и в том числе для начисления заработной платы персоналу.

Ведутся личные карточки сотрудников Общества.

В целом состояние бухгалтерского учета в Обществе можно охарактеризовать как соответствующее действующему 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.

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

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

В соответствии со ст. 3 указанного закона к информации, составляющей коммерческую тайну, относятся:

- научно-техническая;
- технологическая;
- производственная;
- финансово-экономическая;

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.

#### **6.1.1.7 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 материально-производственных запасов с помощью альтернативных процедур существенных нарушений не установлено.

#### **6.1.1.8 Контроль над документацией.**



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

Ответственность за сохранность первичных учетных документов в Обществе лежит на руководителе Общества. Ответственность за сохранность первичных учетных документов в структурных подразделениях лежит на их руководителях.

В целом контроль над документацией организован на должном уровне.

#### **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 Общества» ПБУ 1/2008» и приказом Минфина РФ от 29.07.1998года № 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».

В 2019 году при отражении в бухгалтерском учете совершенных хозяйственных операций применялась Учетная политика, утвержденная Приказом Директора.

В составе Учетной политики разработаны и утверждены Рабочий план счетов, формы первичных учетных документов, правила документооборота. Составленный Рабочего плана счетов обеспечивает в полной мере выполнение требований, предъявляемых к учетному процессу и информации, являющейся итогом обработки учетных данных.

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

В целях подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности Аудитором проведена проверка порядка ведения бухгалтерского учета.

В целом в Обществе бухгалтерский учет организован в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Существенных расхождений данных синтетического и аналитического учета не выявлено, хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете в целом корректно, за исключением замечаний, изложенных в других разделах настоящего Отчета.

#### **6.1.4 Оценка структуры бухгалтерии и организации документооборота.**

В Обществе разработана и утверждена организационная структура и разработано штатное расписание, исходя из текущей потребности в кадрах.

Учет осуществляется с применением журнально-ордерной формы бухгалтерского учета.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется в Обществе с использованием программного продукта, в стандартной версии

компьютерной программы «1С: Предприятие 8.3».

Численность работников бухгалтерии на 31.12.2019г. составляет 1 (одну) единицу.

Обязанности, права и ответственность работника бухгалтера оговорены в трудовом договоре и должностной инструкции.

По мнению Аудитора, существующая автоматизация учета, отвечает масштабам деятельности Общества.

В целом существующая структура бухгалтерии соответствует требованиям и специфике деятельности Общества.

Настоящая письменная информация составлена по результатам аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2019г. по 31.12.2019г. и адресована Учредителю и Исполнительному органу Общества.

Перед началом проверки Аудитором для наглядности происшедших изменений в объемах и абсолютных величинах активов и пассивов и для удобства расчетов составлен аналитический баланс Общества за 2019 год и определен уровень ответственности:

#### **6.1.5 Сравнительный аналитический баланс Общества на 31.12. 2019 г.**

**Бухгалтерский баланс**

Актив	Код по-казателю	Абсолютные величины				дельный вес к итогу в %		Изменения	
		31.12.18	31.12.19	31.12.18	31.12.19г.	абс. велич.	темп роста%		
1	2	3	4	5	6	7	8		
<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		
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	47898	77003	11,69	7,29	29105,00	-4,40		
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	0	0,00	0	0,00	0,00		
Прочие внеоборотные активы	1190	0	532282	0,00	50,38	532282,00	50,38		
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>47898</b>	<b>609285</b>	<b>11,69</b>	<b>57,67</b>	<b>561387,00</b>	<b>45,98</b>		
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>									
Запасы	1210	53	32	0,01	0,00	-21,00	-0,01		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	170	13600	0,04	1,29	1,29	1,25		
Дебиторская задолженность	1230	304882	338695	74,40	32,06	32,06	-42,34		
Финансовые вложения (за исключением денежных экв-тов)	1240	0	64155	0,00	6,07	64155,00	6,07		
Денежные средства	1250	56782	30821	13,86	2,92	-25961,00	-10,94		
Прочие оборотные активы	1260	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>361887</b>	<b>447303</b>	<b>88,31</b>	<b>42,33</b>	<b>85416,00</b>	<b>-45,98</b>		
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>409785</b>	<b>1056588</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>646803,00</b>	<b>0,00</b>		

Пассив	Код по-казателя	Абсолютные величины		Удельный вес к итогу в % на 31.12.19г.	Изменения		
		на 31.12.18г.	на 31.12.19г.		абс. велич.	темп роста%	
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>							
Уставный капитал	1310	80965	80965	19,76	7,66	0,00	-12,1
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	0	0	0	0	0	0
Добавочный капитал	1350	16200	16200	3,95	1,53	0,00	-2,4
Резервный капитал	1360	0	0	0,00	0,00	0,00	0,0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	16619	46707	4,06	4,42	30088,00	0,4
Итого по разделу III	1300	113784	143872	27,77	13,62	30088,00	-14,2
<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	25000	0	6,10	0,00	-25000,00	-6,1
Кредиторская задолженность	1520	271001	912716	66,13	86,38	641715,00	20,3
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	1550	296001	912716	72,23	86,38	616715,00	14,2
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>409785</b>	<b>1056588</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>646803,00</b>	<b>0,0</b>

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

### 6.1.6 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.

Аудируемое лицо: ООО "Гор-Строй" Период аудита: с 01.01.2019г. по 31.12.2019г.  
 Объект аудита: Уровень существенности по организации  
 Дата начала проверки: 16 ноября 2020 года; Дата окончания проверки 04 декабря 2020 года.

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

значение базового показателя на конец отчетного периода	Критерии, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности (2х3):100	Примечание
1	2	3	4
Обязательства	2	3	5
912 716,00	2	18254	
Оборотные активы	5	22365	
447 303,00	5	2877	ИСКЛЮЧАЕМ
Капитал и резервы	2	60928	
143 872,00	2	28912	
Внеоборотные активы	10		
609 284,00	10		
Общие затраты	2		
1 445 612,00	2		

### РАЗДЕЛ I

1. Среднее арифметическое столбца 4:	26668		
2. Наименьшее значение столбца 4:	2877	% отклонения от среднего	89,21
3. Максимальное значение столбца 4:	60928	% отклонения от среднего	128,47
4. Принято решение об исключении из расчета наименьшего показателя столбца 4:		2877	
5. Новое среднее арифметическое ст. 4 после принятия решения об исключении		32615	
6. Значение, до которого округляется среднее арифметическое число (тыс.руб.)		40770	
7. Разница между знач. уровня существ. до и после округл.(стр.5-стр.6)или(стр.6)*100-100)		ИЛИ	20,00 %
8. Принятый уровень существенности для данного предприятия тыс.руб.		40770	или в % 3,86
9. Существенным по статьям баланса является 5% от уровня существенности (в среднем)			2038,5

### РАЗДЕЛ II

- Изменение уровня существенности в ходе аудиторской проверки:
- Обоснование изменения уровня существенности:
- Аудитор

Согласен: руководитель проверки

Истамулов Г. Б.

16 ноября 2020

Сатуева Ф. С-С.



В качестве показателя уровня существенности по Обществу выбираем 40770 тыс. руб., что составляет 3,86 % от валюты баланса.

Аудитором осуществлены процедуры аудита совершенных операций и подтверждения достоверности данных учета и отчетности за отчетный период по состоянию на 31.12.2019 года.

Итоги аудиторской проверки сосредоточены по разделам бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2019г. для формирования мнения о достоверности бухгалтерского учета и отчетности с учетом установленного уровня существенности.

Нарушения, установленного законодательством РФ порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, влияющие или могущие повлечь 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 ООО «ГОР - СТРОЙ» в новой редакции, утвержденный решением единственного учредителя от 17.09.2018г.;
  - ООО «ГОР - СТРОЙ» (далее- Общество) зарегистрировано инспекцией Федеральной налоговой службы (ИФНС) по городу Пятигорск Ставропольского края Российской Федерации 06 июня 2014г.  
ОГРН/ ИНН/КПП Общества - 1072031003384 / 2015041780 / 201501001.
  - Свидетельство о внесении записи от 11.11.2010г. серия 20 № 0009855556);
  - Свидетельство о постановке на учет в МРИ от 10.07.2007г. серия 20 «002185455»;
- 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.

#### **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», 60 «Расчеты с

поставщиками и подрядчиками», 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:

№ счета	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		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 31.12.2019 года Общество не располагает оцененными по рыночной стоимости собственными земельными участками, которые должны числиться по строке 1150 группы статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

#### Арендован:

Нежилое помещение, арендованное у физлица, общая площадь арендованного помещения – 134,8 кв. м., расположен по адресу: ЧР., г. Грозный, ул. С.Ш. Лорсанова д. 11 А;

Арендная плата по договору аренды составляет 50000 (пятьдесят тыс.) руб. в месяц.

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.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

### 6.3.2. Аудит прочих основных средств.

Произведена выборочная проверка учета основных средств:

№ сч.	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
01.01	Основные средства в организации	50820,3	0,0	34708,3	1611,9	83916,6	0,0
02.01	Амортизация ОС учитываемых на сч. 01	0,0	2922,4	122,7	4113,6	0,0	6913,3
	<b>Итого</b>	<b>50820,3</b>	<b>2922,4</b>	<b>34831</b>	<b>5725,5</b>	<b>83916,6</b>	<b>6913,3</b>



По данным представленных документов Общество располагает имуществом, которое должно учитываться по статье «Основные средства» в сумме 77003 тыс. руб. или 7,29% от валюты баланса, что является существенным относительно подтверждаемых активов Общества.

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)

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).

К счету 01 «Основные средства» открыт субсчет 01.1 Основные средства в организации.

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 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01»).

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.

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. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. В соответствии 2 п. 6 ПБУ 6/01 два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 10% от величины большего срока.

К счету 02 «Амортизация основных средств» открыт субсчет 02.01 «Амортизация основных средств».

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 № 1 от 31.12.2019г. 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.

Проверка достоверности данных, отражаемых по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса на 31.12.2019, была основана на анализе главной книги, оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счетах 08 «Вложения во внеоборотные активы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 97 «Расходы будущих периодов», договоров с поставщиками и подрядчиками.

Произведена выборочная проверка учета доходных вложений в материальные ценности:

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
03	Доходные вложений в материальные ценности	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

(тыс. руб.)

По данным представленных документов Общество не располагает имуществом, которое должно числиться по статье «Доходные вложений в материальные ценности».

По состоянию на 31.12.2019г. объект аудита отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

### 6.3.4 Аудит нематериальных активов

Произведена выборочная проверка учета нематериальных активов:

(тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
04.01	Нематериальные активы	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
05	Амортизация НМА	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

По данным представленных документов Общество не располагает имуществом, которое должно числиться по статье «Нематериальные активы», что является существенным относительно подтверждаемых активов Общества.

Бухгалтерский учет НМА 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)

По состоянию на 31.12.2019г. объект аудита отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

### 6.3.5 Аудит оборудования к установке.

Произведена выборочная проверка учета доходных вложений в материальные ценности:

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		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 документов Общество располагает имуществом, которое должно числиться по статье «Нематериальные активы», что является существенным относительно подтверждаемых активов Общества.

Бухгалтерский учет оборудования к установке 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)

По состоянию на 31.12.2019г. объект аудита отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

### 6.3.6 Аудит вложений во внеоборотные активы.

#### 6.3.6.1 Вложения в приобретение земельных участков и объектов природопользования.

Произведена выборочная проверка учета операций с вложениями во внеоборотные активы:

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
08.03	Строительство объектов ОС	0,0	0,0	532281,1	0,0	532281,1	0,0

(тыс. руб.)

Ведение бухгалтерского учета по счету «Вложения во внеоборотные активы» осуществляется в соответствии с По данным представленных документов Общество располагает имуществом, которое должно числиться по статье «Вложения во внеоборотные активы» в сумме 532281,1 тыс. руб., что является существенным относительно подтверждаемых активов Общества.

Бухгалтерский учет вложений во внеоборотные активы осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету на субсчете 08.03 «Строительство объектов ОС» (ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года № 26н и Методических указаний по бухгалтерскому учету вложений во внеоборотные активы (утв. приказом Минфина РФ от 13 октября 2012 года № 91н)

Учет вложений во внеоборотные активы ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», 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).

Учет вложений во внеоборотные активы ведется с учетом Положения по бухгалтерскому учету «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».

К счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» открыты:

- субсчет 08.03 «Строительство объектов основных средств»;

На субсчете 08-3 "Строительство объектов основных средств" учитываются затраты по возведению зданий и сооружений, монтажу оборудования, стоимости переданного в монтаж оборудования и другие расходы, предусмотренные сметами, сметно-финансовыми расчетами и титульными списками на капитальное строительство (независимо от того, осуществляется это строительство подрядным или хозяйственным способом).

Инвентаризация вложений перед составлением годового отчета проведена на основании приказа по Обществу № 1 от 31.12.2019г.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов 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.

**6.3.6.2 Аудит вложений во внеоборотные активы.**

Произведена выборочная проверка учета вложений во внеоборотные активы:

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
08.04.2	Приобретение объектов ОС	0,0	0,0	33308,3	33308,3	0,0	0,0

Ведение бухгалтерского учета по счету «Вложения во внеоборотные активы» осуществляется в соответствии с По данным представленных документов Общество располагает имуществом, которое должно числиться по статье «Вложения во внеоборотные активы».

Бухгалтерский учет вложений во внеоборотные активы осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету на субсчете 08.04.2 «Приобретение объектов ОС» (ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года № 26н и Методических указаний по бухгалтерскому учету вложений во внеоборотные активы (утв. приказом Минфина РФ от 13 октября 2012 года № 91н)

Учет вложений во внеоборотные активы ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», 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).

Учет вложений во внеоборотные активы ведется с учетом Положения по бухгалтерскому учету «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».

К счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» открыты:

- субсчет 08.04.2 «Приобретение объектов ОС»;

Инвентаризация вложений перед составлением годового отчета проведена на основании приказа по Обществу № 1 от 31.12.2019г.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов 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.

**6.3.7 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:

№ счета	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
09	Отложенные налоговые активы	0,0	0,0	8686,6	8686,6	0,0	0,0

Бухгалтерский учет ОНА 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 организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н). Данные об остатках на счетах отложенных налоговых активов на начало и конец отчетного периода, указанные в оборотно-сальдовой ведомости и главной книге соответствуют данным, указанным по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса Общества 31.12.2019г. к Приказу Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 142н).

Выборочно проверено правильность формирования и своевременность учета:

- расходов и доходов на прибыль;
- постоянных разниц;
- временных разниц;
- вычитаемых временных разниц;

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения. Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

## 6.4 Аудит производственных и иных запасов (счет 10 и др.).

### 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 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
10.03.1	Сырье и материалы	0,0	0,0	47341,3	47341,3	0,0	0,0
10.05	Запасные части	0,0	0,0	7988,7	7988,7	0,0	0,0
10.06	Прочие материалы	0,0	0,0	49,6	49,6	0,0	0,0
10.08	строительные материалы	53,1	0,0	1334050,9	1334071,6	32,4	0,0
10.09	Инвентарь и хоз. принадлежности	0,0	0,0	13930,8	13930,8	0,0	0,0
10.10	Спец. оснастка и специальная одежда на складе	0,0	0,0	10914,8	10914,8	0,0	0,0
10.11.1	Спец. одежда в эксплуатации	0,0	0,0	1824	1824	0,0	0,0
10.11.2	Спец. Оснастка в эксплуатации	0,0	0,0	6997,7	6997,7	0,0	0,0
	<b>Итого</b>	<b>53,1</b>	<b>0,0</b>	<b>1423097,8</b>	<b>1423118,5</b>	<b>32,4</b>	<b>0,0</b>

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

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).

Аудитором выборочно проверено:

- полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;
- своевременность отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;
- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования.
- тождество данных аналитического учета оборотов и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца.
- оформление операций по движению (поступление, перемещение, расходование) запасов.

Первичными учетными документами по учету движения ТМЦ являются: требование-накладная, товарно-транспортная накладная, требование на внутреннее перемещение.

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

Инвентаризация ТМЗ перед составлением годового отчета проведена на основании приказа по Обществу № 1 от 31.12.2019г.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов 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.

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

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

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
19.01	НДС при приобретении ОС	0,0	0,0	5409,8	5409,8	0,0	0,0
19.03	НДС по приобретенным МПЗ	4870,1	0,0	270659,3	265561,3	9968,1	0,0



19.04	НДС по приобретенным услугам	1474,4	0,0	70575,0	68417,7	3631,7	0,0
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации	0,0	0,0	1899,1	1899,1	0,0	0,0
	<b>Итого</b>	<b>6344,5</b>	<b>0,0</b>	<b>348543,2</b>	<b>341287,9</b>	<b>13599,8</b>	<b>0,0</b>

Учет налога на добавленную стоимость 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 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).

Инвентаризация НДС перед составлением годового отчета проведена на основании приказа по Обществу № 1 от 31.12.2019г.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов 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.

## 6.5. Аудит затрат.

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

Произведена выборочная проверка учета затрат для целей бухгалтерского учета:

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
20.01	Основное производство	0,0	0,0	1357836,4	1357836,4	0,0	0,0
25	Общепроизводственные расходы	0,0	0,0	192866,6	192866,6	0,0	0,0
26	Общехозяйственные расходы	0,0	0,0	41360,3	41360,3	0,0	0,0

Учет затрат на производство 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 производство ведется на счете 20 «Основное производство» и на счете 26 «Общехозяйственные расходы», 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:

- 1) производственные расходы, в том числе расходы на оплату труда и расходы ТМЦ;
- 2) ремонтные расходы, включая расходы на текущий и капитальный ремонт;
- 3) административные расходы;
- 4) сбытовые расходы;
- 5) расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов;
- 6) расходы на арендную плату, коммунальные услуги;
- 7) расходы, связанные с оплатой налогов и сборов;
- 8) прочие расходы.

Инвентаризация основного производства перед составлением годового отчета проведена на основании приказа по Обществу № 1 от 31.12.2019г.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов 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.

#### **6.5.2. 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 Предприятием учетной политикой для целей налогообложения применяется метод оценки - по стоимости приобретения.

##### **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. Срок 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 второго 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.

- Расходы по указанным в настоящей статье добровольным видам страхования включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат. (в ред. Федерального закона от 29.05.2002 № 57-ФЗ).

**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;

- расходы налогоплательщика, применяющего метод начисления, на формирование резервов 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 полезного использования амортизации 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 (обязательства 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 имущества прав (ст. 268 НК РФ);**

Общество не ведет отдельный учет расходов на реализацию товаров и имущества прав.  
Аудитор напоминает:

- При реализации товаров и (или) имущества прав налогоплательщик вправе уменьшить доходы от таких операций на стоимость реализованных товаров и (или) имущества 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 одним из следующих методов оценки покупных товаров:

- по стоимости единицы товара.
- при реализации имущества и (или) имущества 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 ценой приобретения Общества как имущественного комплекса и стоимостью чистых активов Общества как имущественного 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 расходов процентов по контролируемой задолженности путем деления суммы процентов, начисленных налогоплательщиком в каждом отчетном (налоговом) периоде по контролируемой задолженности, на коэффициент капитализации, рассчитываемый на последнюю отчетную дату соответствующего отчетного (налогового) периода.

**м) правильность определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения (ст. 270 НК РФ):**

Общество при определении налоговой базы исключает из расчетов соответствующие расходы.

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

**6.5.3. Аудит товаров.**

Произведена выборочная проверка учета товаров:

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
41.01	Товары на складах	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

(тыс. руб.)

По данным представленных документов Общество не располагает имуществом, которое должно учитываться по статье бухгалтерского учета «Товары на складах».

Общество не ведет отдельный учет расходов на продажу товаров и услуг.

Объект аудита по состоянию на 31.12.2019г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

**6.5.4. Аудит готовой продукции.**

Произведена выборочная проверка учета готовой продукции:

№ сч.	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т

(тыс. руб.)

43	Готовая продукция	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
----	-------------------	-----	-----	-----	-----	-----	-----

По данным представленных документов Общество не располагает имуществом, которое должно учитываться по статье бухгалтерского учета «Готовая продукция».

Объект аудита по состоянию на 31.12.2019г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.5.5. Аудит расходов на продажу.

Произведена выборочная проверка учета расходов на продажу:

№ сч.	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
44	Расходы на продажу	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

(тыс. руб.)

По данным представленных документов Общество не располагает имуществом, которое должно учитываться по статье бухгалтерского учета «Расходы на продажу».

Общество не ведет отдельный учет расходов на продажу товаров и услуг.

Объект аудита по состоянию на 31.12.2019г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.5.6. Аудит товаров отгруженных.

Произведена выборочная проверка учета товаров отгруженных:

№ сч.	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
45	Товары отгруженные	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

(тыс. руб.)

По данным представленных документов Общество не располагает имуществом, которое должно учитываться по статье бухгалтерского учета «Товары отгруженные».

Объект аудита по состоянию на 31.12.2019г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.6. Аудит денежных средств (50, 51, 55, 58).



Проверка достоверности данных, отражаемых по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, основана на анализе оборотно - сальдовой ведомости, главной книги, операций, отраженных на счетах 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 57 «Переводы в пути», кассовых книг, банковских выписок (выписки банка с приложениями), материалов инвентаризации.

#### 6.6.1 Аудит кассовых операций.

Произведена выборочная проверка учета денежных средств в кассе:

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
50.01	Касса организации	2,9	0,0	34192,2	34195,1	0,0	0,0

Учет денежных средств ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

Учет денежных средств в кассе ведется на счете 50 «Касса», 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).

На приходно-расходных документах заполнены основные реквизиты.

Остаток наличных денежных средств в кассе Общества на 31.12.2019 года составляет 0,0 тыс. рублей, что соответствует данным синтетического учета.

Инвентаризация наличных денежных средств в кассе Общества проведена по состоянию на 31 декабря 2019г. на основании приказа по Обществу.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов 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 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.

#### 6.6.2 Аудит операций по расчетным счетам.

Произведена выборочная проверка учета денежных средств по расчетным счетам:

(тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
51	Расчетный счет	56778,6	0,0	4485887,7	4511845,2	30821,1	0,0
55.03	Спецсчет в банке (депозитный счет)	0,0	0,0	157035,2	93880,5	63154,7	0,0
	<b>Итого</b>	<b>56778,6</b>	<b>0,0</b>	<b>4642922,9</b>	<b>4605725,7</b>	<b>93975,8</b>	<b>0,0</b>

По данным представленных бухгалтерских документов у Общества на счетах в банке числятся денежные средства в сумме 30821 тыс. руб., что является существенным относительно подтверждаемых активов Общества.

Учет денежных средств на расчетных счетах ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н и Положением ЦБР от 12 апреля 2017 года № 2-П «О безналичных расчетах в Российской Федерации».

Учет денежных средств, хранящихся в банке ведется на счетах:

- 51 «Расчетный счет»;

- 55 «Специальные счета в банке» субсчет 55-03 «Депозитный счет», 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).

Каждая операция, отраженная в выписке, подтверждена соответствующими первичными документами. Суммы, отраженные в выписках банка, соответствуют суммам, указанным в приложенных к ним первичных документах. На первичных документах, приложенных к выпискам, имеется штамп банка. Проверена полнота и достоверность банковских выписок и документов к ним (остаток средств на конец периода в предыдущей выписке банка по счету равняется остатку средств на начало периода в следующей выписке).

Данные выписок соответствуют данным бухгалтерских учета.

Итоги бухгалтерских регистров по данным счетам соответствуют итогам Главной книги.

Остатки денежных средств на счетах по состоянию на 31.12.2019 года сверены с банком, что соответствует требованиям пункта 74 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н).

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

### 6.6.3 Аудит денежных средств в пути.

Произведена выборочная проверка учета денежных средств по расчетным счетам:

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
57.02	Приобретение иностранной валюты	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Учет операций по счету 57 «Приобретение иностранной валюты» ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н и Положением ЦБР от 12 апреля 2017 года № 2-П «О безналичных расчетах в Российской Федерации».

Инвентаризация остатков денежных средств на счете проведена по состоянию на 31 декабря 2019г. на основании приказа по Обществу.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов 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). Объект аудита на 31.12.2019г. отсутствует.

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения. Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.7. Аудит финансовых вложений.

Проверка достоверности данных, отражаемых по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» (краткосрочные) бухгалтерского баланса, основана на анализе главной книги, оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счетах, 58 «Финансовые вложения», договоров займа, выписок и справок банка об остатках на счетах, других первичных документов.

#### 6.7.1 Аудит расчетов по краткосрочным кредитам и займам.

Произведена выборочная проверка учета финансовых вложений:

№ счет а	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
58.03	Предоставленные займы	0,0	0,0	21600,0	20600,0	1000,0	0,0

Учет операций по предоставленным займам ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в

Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н и Положением ЦБР от 12 апреля 2017 года № 2-П «О безналичных расчетах в Российской Федерации».

Учет краткосрочных займов ведется на субсчете 58-3 «Представленные займы», 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).

Каждая операция, отраженная в выписке банка, подтверждена соответствующими первичными документами. Суммы, отраженные в выписках банка, соответствуют суммам, указанным в приложенных к ним первичных документах. На первичных документах, приложенных к выпискам, имеется отметка банка. Проверена полнота и достоверность банковских выписок и документов к ним (остаток средств на конец периода в предыдущей выписке банка по счету равняется остатку средств на начало периода в следующей выписке).

Итоги бухгалтерских регистров по данным счетам соответствуют итогам Главной книги.

Остатки денежных средств на счетах по состоянию на 31.12.2019 года сверены с банком и с заемщиком, что соответствует требованиям пункта 74 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н).

Инвентаризация расчетов по предоставленным займам проведена на основании приказа по Обществу № 1 от 31.12.2019г.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов 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.

#### **6.8. Аудит расчетов.**

Проверка достоверности данных, отражаемых по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, основана на анализе и сверке данных аналитического и синтетического учета по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и другим счетам учета расчетов, договоров, материалов инвентаризации и актов сверки взаиморасчетов.

#### **6.8.1 Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.**

Произведена выборочная проверка учета расчетов с поставщиками и подрядчиками:

№ сч	Наименование счета	(тыс. руб.)	
		Сальдо на начало 2019г.	Сальдо на конец 2019г.
	Обороты за 2019г.		

	д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
<b>60</b>	<b>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</b>					
60.01	0,0	163735,4	2542421,1	2390805,8	0,0	12120,1
60.02	258069,2	0,0	1650341,2	1615244,3	293166,1	0,0
<b>Итого</b>	<b>258069,2</b>	<b>163735,4</b>	<b>4192762,3</b>	<b>4006050,1</b>	<b>293166,1</b>	<b>12120,1</b>

По данным представленных бухгалтерских документов у Общества на субсчетах к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», что является существенным относительно подтверждаемых активов и пассивов Общества на 31.12.2019г. Учет дебиторской и кредиторской задолженности по поставщикам и подрядчикам ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в бухгалтерском учете Общества ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 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).

Договора гражданско-правового характера на выполнение работ/услуг заключены в соответствии с требованиями законодательства РФ:

- гражданско-правовой договор имеет свой идентификационный номер;
  - в договоре указаны дата и место заключения договора;
  - указаны предмет договора, стоимость, сроки выполнения услуг по договору;
  - в договоре имеются все реквизиты, в соответствии с требованиями законодательством РФ.
- Приемка выполненных работ (оказанных услуг) у исполнителя производится ответственными лицами. Составлены акты сдачи-приемки работ (услуг) согласно договорам.
- На расчетных документах заполнены реквизиты, подлежащие заполнению.
- На конец отчетного периода произведены сверки взаиморасчетов.
- Составлены акты сверки взаиморасчетов с основными контрагентами.
- Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена на основании приказа по Обществу № 1 от 31.12.2019г.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов 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.

**6.8.2 Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.**

Произведена выборочная проверка учета расчетов с покупателями и заказчиками:

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
<b>62</b>	<b>Расчеты с покупателями и заказчиками</b>						
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	0,0	0,0	1784366,3	1748558,9	35807,5	0,0
62.02	расчеты по авансам полученным	0,0	0,0	32921,7	136045,5	0,0	0,0

По данным представленных документов Общество располагает имуществом, которое должно учитываться по статье бухгалтерского учета «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена на основании приказа по Обществу № 1 от 31.12.2019г.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов 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.

**6.8.3 Аудит резервов по сомнительным долгам (63)**

Произведена выборочная проверка учета расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба:

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на 31.12.2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
63	Резервы по сомнительным долгам	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

По данным представленных бухгалтерских документов Общество не располагает имуществом, которое должно учитываться по статье баланса «Резервы».

Отдельный учет резервов по сомнительным долгам Общество не ведет.

Объект аудита на 31.12.2019г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

**6.8.3.1 Аудит расчетов по кредитам и займам (66, 67 и др.)****6.8.3.2 Аудит расчетов по краткосрочным кредитам и займам.**

Произведена выборочная проверка учета расчетов по краткосрочным займам и кредитам:

№ сч	Наименование счета	Сальдо на 01.01. 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на 31.12. 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
66.03	Краткосрочные займы	0,0	25000	47145,8	22145,8	0,0	0,0
66.04	Проценты по краткосрочным займам	0,0	0,0	22,4	22,4	0,0	0,0

По данным представленных документов Общество располагает имуществом, которое должно учитываться по статье бухгалтерского учета «Расчеты по краткосрочным кредитам».

Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена на основании приказа по Обществу № 1 от 31.12.2019г.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов 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.

**6.8.3.3 Аудит расчетов по долгосрочным кредитам.**

Произведена выборочная проверка учета расчетов по долгосрочным кредитам

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
67.03	Расчеты по долгосрочным кредитам	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Учет расчетов по долгосрочным кредитам ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34Н.

Учет расчетов по долгосрочным кредитам в Обществе ведется на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», 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).

Оформление материалов долгосрочных кредитов и займов произведены в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

На конец отчетного периода произведена сверка взаиморасчетов с основными контрагентами и составлены акты. Инвентаризация расчетов по долгосрочным кредитам и займам проведена на основании приказа по Обществу № 1 от 31.12.2019г.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов 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.

#### **6.8.4. Аудит расчетов с бюджетом и страховыми органами.**

##### **6.8.4.1. Аудит расчетов с бюджетом.**

Произведена выборочная проверка учета операций по налогам и сборам:

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
68.01	Налог на доходы сотруд (НДФЛ)	0,0	540,4	2950,2	2660,9	0,0	251,2
68.02	Налог на добавл. ст-сть (НДС)	0,0	4288,2	352599,6	355448,2	0,0	7040,1
68.04.1	Налог на прибыль	0,0	806,4	4108,9	7954,8	0,0	7144,2
68.04.2	Расчеты налога на прибыль	0,0	20,7	183641,3	183620,6	0,0	0,0
68.07	Транспортный налог	23,2	0,0	31,2	58,4	0,0	4,0
68.08	Налог на имущество	0,0	222,7	860,6	838,6	0,0	200,8
68.10	Прочие налоги и сборы	0,0	0,0	331,0	221,0	110,0	0,0
	<b>Итого</b>	<b>23,2</b>	<b>5878,4</b>	<b>544522,8</b>	<b>550802,5</b>	<b>110</b>	<b>14640,3</b>

По данным представленных бухгалтерских документов у Общества субсчетах к счету 68 «Расчеты с бюджетом» числятся денежные средства, что является существенным относительным подтверждением подтвержденных активов и пассивов Общества на 31.12.2019г.

Учет расчетов с бюджетом ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34Н.



Учет расчетов с бюджетом в бухгалтерском учете Общества ведется на счете 68 «Расчеты с бюджетом», 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).

Определение налогооблагаемой базы, исчисление и уплата платежей и бюджет производится в основном в соответствии с требованиями законодательства РФ.

В бухгалтерском учете исчисленные суммы причитающихся к уплате платежей в бюджет отражаются по дебету счета учета затрат в корреспонденции со счетом учета расчетов с соответствующим бюджетом.

Перечисление удержанных сумм в соответствующие бюджеты в основном производится своевременно.

Инвентаризация полноты и правильности расчетов с бюджетом проведена перед составлением годового отчета на основании приказа по Обществу № 1 от 31.12.2019г.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов 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.

#### **6.8.4.2. Аудит расчетов с внебюджетными фондами.**

Произведена выборочная проверка расчетов с внебюджетными фондами:

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
69.01	Расчеты по С/С	0,0	104,9	671,5	714,7	0,0	148,1
69.02.7	Расчеты по ОПС	0,0	909,8	4577,1	4795,6	0,0	1128,2
69.03.1	Расчеты с ФОМС	0,0	179,9	1113,9	1156,7	0,0	222,7
69.11	Расчеты по с/с от н/с	0,0	34,8	182,9	194,2	0,0	46,2
	<b>Итого</b>	<b>0,0</b>	<b>1229,4</b>	<b>6545,4</b>	<b>6861,2</b>	<b>0,0</b>	<b>1545,2</b>

Учет расчетов с внебюджетными фондами ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

Учет расчетов с внебюджетными фондами в бухгалтерском учете Общества ведется на счете 69 «Расчеты с внебюджетными фондами», 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).

В бухгалтерском учете исчисленные суммы причитающихся к уплате платежей во внебюджетные фонды отражаются по дебету счета учета затрат в корреспонденции со счетом учета расчетов с соответствующим фондом.

Задолженность по обязательному социальному страхованию, включающая задолженность по взносам с учетом штрафов и пеней, начисленных к уплате в государственные внебюджетные фонды, учитываются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» (Инструкция по применению Плана счетов).

Перечисление удержанных сумм в соответствующие фонды в основном производится своевременно.

Инвентаризация полноты и правильности расчетов с внебюджетными фондами проведена перед составлением годового отчета на основании приказа по Обществу № 1 от 31.12.2019г.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов 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.

#### 6.8.5 Аудит расчетов по оплате труда.

Произведена выборочная проверка учета расчетов с персоналом организации:

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	0,0	0,0	20921,5	21245,3	0,0	323,9

Учет расчетов с персоналом Общества ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

Учет расчетов с персоналом в бухгалтерском учете ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 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).

Штатное расписание утверждено по Обществу на 31.12.2019г.

Заработная плата начислена на основании штатного расписания с учетом отработанного времени.

Инвентаризация полноты и правильности расчетов с персоналом проведена перед составлением годового отчета на основании приказа по Обществу № 1 от 31.12.2019г.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов 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.

#### 6.8.6. Аудит расчетов с подотчетными лицами (71 и др.)

Произведена выборочная проверка учета расчетов с подотчетными лицами:

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	0,0	2246,4	23526,1	21112,9	0,0	33,2

Учет расчетов с подотчетными лицами в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

Учет расчетов с подотчетными лицами осуществляется на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 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).

Списание денежных средств произведено по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н).

Инвентаризация полноты и правильности расчетов с подотчетными лицами проведена перед составлением годового отчета на основании приказа по Обществу № 1 от 31.12.2019г.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов 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.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.8.7 Аудит расчетов с персоналом по прочим операциям.

Проверка достоверности данных, отражаемых по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, была основана на анализе главной книги, оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счетах 94, 97, расчетов с прочими дебиторами и кредиторами, и др. счетов, первичные учетные документы.

Произведена выборочная проверка учета расчетов с персоналом Общества порочим операциям:

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
73.01	Расчеты с персоналом по прочим операциям	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

По данным представленных бухгалтерских документов Общество не располагает имуществом, которое должно учитываться по статье баланса «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Объект аудита на 31.12.2019г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.8.8. Аудит расчетов с учредителями (75 и др.).

Произведена выборочная проверка учета расчетов с учредителями:

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
75	Расчеты с учредителями	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Проверкой установлено, что расчеты с учредителями за проверяемый период не производились.

По данным бухгалтерского учета по счету 75 «Расчеты с учредителями» не имеется задолженность учредителя по взносу в уставный капитал.

Объект аудита на 31.12.2019г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.8.9 Аудит расчетов с разными дебиторами и кредиторами.

Произведена выборочная проверка учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами:

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.	Сальдо на конец 2019г.	
		Д-т	к-т		д-т	к-т
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами					

76.03		0,0	0,0	72,6	0,0	72,6	0,0	0,0
76.05		0,0	0,0	1355,0	0,0	1355,0	1355,0	0,0
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	0,0	86624,6	21151,2	734985,3	0,0	800458,7	0,0
76.07.1	Арендные обязательства	0,0	0,0	4521,9	4521,9	0,0	0,0	0,0
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	66086,5	0,0	70420,3	128196,2	8310,6	0,0	0,0
76. АВ	НДС по авансам и предоплатам	0,0	0,0	19790,1	2602,8	17187,3	0,0	0,0
76 ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным	0,0	36557,3	39961,6	3511,3	0,0	204,1	0,0
	<b>Итого</b>	<b>66086,5</b>	<b>123181,9</b>	<b>157272,7</b>	<b>873890,1</b>	<b>26852,9</b>	<b>800662,8</b>	<b>0,0</b>

Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н. Договора гражданско-правового характера на выполнение работ/услуг заключены в соответствии с требованиями законодательства РФ:

Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами осуществляется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 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). Договора гражданско-правового характера заключены на основании служебной записки руководящих работников. На расчетных документах заполнены основные реквизиты.

На конец отчетного периода произведена инвентаризация и составлены акты сверки взаиморасчетов с контрагентами. Инвентаризация полноты и правильности расчетов с прочими дебиторами и кредиторами проведена перед составлением годового отчета на основании приказа по Обществу № 1 от 31.12.2019г.

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.

#### 6.8.10. Аудит расчетов по отложенным налоговым обязательствам (77).

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.	Обороты за 2019г.	Сальдо на конец 2019г.	(тыс. руб.)

77	Отложенные налоговые обязательства	д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Проверкой установлено, что отдельный учет отложенных налоговых обязательств в соответствии с требованиями ПБУ 18/2 Обществом не ведется.

Объект аудита на 31.12.2019г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.8.11 Аудит внутренних расчетов.

Произведена выборочная проверка учета внутренних расчетов:

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
79.	Внутрихозяйственные расчеты	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Проверкой установлено, что отдельный учет внутрихозяйственных расчетов не ведется.

Объект аудита на 31.12.2019г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.9. Аудит уставного капитала.

Произведена выборочная проверка учета уставного фонда:

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
80.09	Прочий капитал	0,0	80964,6	0,0	0,0	0,0	80964,6

Учет обыкновенных акций 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 отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н.

Учет прочего капитала ведется на субсчете 80.09 «Прочий капитал», 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).

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов 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.

#### 6.10. Аудит резервного капитала.

Произведена выборочная проверка учета резервного капитала:

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Проверкой, установлено что резервы в соответствии с требованиями законодательства не образовывались. Объект аудита на 31.12.2019г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.11. Аудит добавочного капитала

Произведена выборочная проверка учета резервного капитала:

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
83.09	Другие источники	0,0	16200,0	0,0	0,0	0,0	16200,0

Учет добавочного капитала 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 отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н.

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения. Данные финансовой отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.12. Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Проверка достоверности данных, отражаемых по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса основана на анализе и сверке данных синтетического и аналитического учета по субсчетам счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», решений единственного участника Общества, других документов.

Произведена выборочная проверка учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка):

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
84.01	Прибыль, подлежащая распределению	0,0	16619,5	0,0	30087,8	0,0	46707,3

Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) 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 нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) ведется на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 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). По данным бухгалтерского учета и отчетности за отчетный период получен прибыль в сумме 30087,8 тыс. руб. По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения. Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.13 Аудит целевого финансирования.

Произведена выборочная проверка учета целевого финансирования

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
86	Целевое финансирование	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Проверкой установлено, что за аудируемый период по разделу «Целевое финансирование» бухгалтерские операции не осуществлялись.

Объект аудита на 31.12.2019г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.



**6.14 Аудит продаж.**

Проверка достоверности данных, отражаемых по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах за 2019 год, основана на анализе главной книги, оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счетах 90 «Продажи», 20 «Основное производство», 41 «Товары» и других, а также договоров.

Произведена выборочная проверка бухгалтерского учета и реформации баланса при определении прибыли (убытков) за 2019 год:

№ сч ета	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	0,0	0,0	1747883,1	1747883,1	0,0	0,0
90.02.1	Себестоимость продаж с основной системой налогообложения	0,0	0,0	1357836,4	1357836,4	0,0	0,0
90.03	Налог на добавленную стоимость	0,0	0,0	291313,9	291313,9	0,0	0,0
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения	0,0	0,0	41360,3	41360,3	0,0	0,0
90.09	Прибыль / убыток от продаж	0,0	0,0	2568082,7	2568082,7	0,0	0,0

- субсчета к счету 90 "Продажи" (90-1 "Выручка", 90-2 "Себестоимость", 90-3 "НДС" и т.д.) в корреспонденции с субсчетом 90-9 "Прибыль/Убыток от продаж";

- субсчета к счету 91 "Прочие доходы и расходы" (91-1 "Прочие доходы", 91-2 "Прочие расходы") - с субсчетом 91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов";

- субсчета к счету 99 "Прибыли и убытки" (99-1 "Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения", - с субсчетом 99-9 "Прибыль (убыток) после налогообложения".

Результат по счету 99 (кредитовое сальдо) как прибыль отражен на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в сумме 30087,8 тыс. руб.

Внутренними проводками закрыты счета реализации.

**6.15. Аудит прочих доходов и расходов.**

Проверка достоверности данных, отражаемых по коду строки 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах за 2019 год, основана на анализе главной книги, оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счете 91 «Прочие доходы и расходы» договоров, первичных документов.

Проверка достоверности данных, отражаемых по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за 2019 год, основана на анализе главной книги, оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счете 91 «Прочие доходы и расходы» договоров, первичных документов.

#### 6.15.1 Аудит прочих доходов.

Произведена проверка учета прочих доходов и расходов:

№ счета	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
91.01	Прочие доходы	0,0	0,0	26221,4	26221,4	0,0	0,0

Учет прочих доходов ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

Учет прочих доходов ведется на счете 91.1 «Прочие доходы», 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).

Инвентаризация прочих доходов проведена на основании приказа по Обществу № 1 от 31.12.2019г.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов 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 финансовой отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.15.2 Аудит прочих расходов.

Произведена проверка учета прочих доходов и расходов:

№ счета	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
91.02	Прочие расходы	0,0	0,0	46395,4	46395,4	0,0	0,0

Учет прочих расходов ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

Учет прочих расходов ведется на счете 91.2 «Прочие расходы», 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).

Инвентаризация прочих расходов проведена на основании приказа по Обществу № 1 от 31.12.2019г.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов 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 в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 142н).

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.  
Данные финансовой отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.16. Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба (94 и др.)

Произведена выборочная проверка учета расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба:

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Учет недостач и потерь ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены нарушения.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.17 Резервы предстоящих расходов. (Аудит оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов (ПБУ 8/2010)).

Проверка достоверности данных, отражаемых по строке 1540 «Оценочные обязательства» (краткосрочные) бухгалтерского баланса, основана на анализе главной книги, оборотно-сальдовой ведомости, документов, связанных с формированием оценочного обязательства и его квалификации для представления в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Произведена выборочная проверка учета резерва предстоящих расходов:

№ счета	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
96.02	Резервы предстоящих расходов	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

В результате аудиторской проверки установлено, что учет резервов предстоящих расходов Обществом не ведется. Объект аудита по состоянию на 31.12.2019г. отсутствует.

Данные финансовой отчетности соответствуют данным синтетического учета. По проверяемому разделу не выявлены нарушения.

#### 6.18. Аудит расходов будущих периодов

Произведена выборочная проверка учета расходов будущих периодов:

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
97.21	Прочие расходы будущих периодов	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Учет прочих расходов будущих периодов ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н. Объект аудита по состоянию на 31.12.2019г. отсутствует.

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены нарушения.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.19. Аудит доходов будущих периодов

Произведена выборочная проверка учета доходов будущих периодов:

№ счета	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
98.02	Безвозмездные поступления	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Учет безвозмездные поступления ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н. Объект аудита по состоянию на 31.12.2019г. отсутствует.

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены нарушения. Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.20. Аудит забалансовых счетов.

Проверка достоверности данных о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах, отраженных в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества, основана на анализе данных бухгалтерских регистров по забалансовым счетам, договоров аренды.

#### 6.20.1 (а) Аудит арендованных основных средств.

##### По лизингу

Произведена выборочная проверка учета арендованных основных средств:

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
001	Арендованные ОС (лизинг)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

По данным представленных документов за 2019 год Общество не располагает имуществом, которое должно числиться по строке «Арендованные основные средства по лизингу».

Объект аудита на 31.12.2019г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.20.1 (б) Прочие арендованные основные средства.

Произведена выборочная проверка учета арендованных основных средств:

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
001	Арендованные ОС	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Учет прочих арендованных основных средств ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.  
По данному сегменту бухгалтерского учета нарушений не установлено.  
Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

**16.20.2 Аудит товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение.**  
Произведена выборочная проверка учета ТМЦ на ответственном хранении:

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
002	ТМЦ на ответственном хранении	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

По данным представленных бухгалтерских документов за 2019 год Общество не имело на балансе имущество, которое должно числиться по статье «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Объект аудита на 31.12.2019г. отсутствует.  
Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

**16.20.3 Аудит счета 003 «Материалы, принятые в переработку».**

Произведена выборочная проверка учета материалов, принятых в переработку:

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
003	Материалы, принятые в переработку	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Учет материалов, принятых в переработку, ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.  
Объект аудита на 31.12.2019г. отсутствует.  
Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

**6.20.4 Аудит счета 004 «Товары, принятые на комиссию».**

Произведена выборочная проверка учета материалов, принятых в переработку:

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
004	Товары, принятые на комиссию	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Учет товаров, принятых на комиссию, ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

Объект аудита на 31.12.2019г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.20.5 Аудит счета 005 «Оборудование, принятое для монтажа».

Произведена выборочная проверка учета оборудования, принятое для монтажа:

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
005	Оборудование, принятое для монтажа	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Учет оборудования, принятого для монтажа, ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

Объект аудита на 31.12.2019г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.20.6 Аудит счета 006 «Бланки строгой отчетности».

Произведена выборочная проверка учета бланков строгой отчетности:

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
006	Бланки строгой отчетности	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Учет бланков строгой отчетности ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 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 года № 34н. Объект аудита на 31.12.2019г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.20.7 Аудит счета 007 «Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов».

Произведена выборочная проверка учета списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов:

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
007	Списанная дебиторская з-ность	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

(в тыс. руб.)

Учет списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 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 года № 34н.

Объект аудита на 31.12.2019г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.20.8 Аудит счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

Произведена выборочная проверка учета обеспечения обязательств и платежей полученных:

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
008	Обязательства и платежи полученные	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

(в тыс. руб.)

По данным представленных документов, в 2019 году Общество не располагает гарантиями и обеспечениями, которые должны числиться по статье «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

Объект аудита на 31.12.2019г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.20.9 Аудит счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».



Произведена выборочная проверка учета обеспечения обязательств и платежей выданных:

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
009	Обязательства и платежи выданные	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

По данным представленных бухгалтерских документов за 2019 год Общество не выдавало гарантий и обеспечений, которые должны числиться по статье «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Объект аудита на 31.12.2019г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.20.10 Аудит счета 010 «Износ основных средств».

Произведена выборочная проверка учета износа основных средств:

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
010	Износ основных средств	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

По данным представленных документов, за 2019 год Общество не располагает имуществом, износ которого должен числиться по статье «Износ жилищного фонда».

Объект аудита на 31.12.2019г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.20.11 Аудит счета 011 «Основные средства, сданных в аренду».

Произведена выборочная проверка учета основных средств, сданных в аренду.

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
011	Основные средства, сданных в аренду	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0