



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«МАЛАЯ КОМПЛЕКСНАЯ ЭНЕРГЕТИКА»**

**ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ
АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ЗА 2023 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
КРАТКИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ	4
ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АО «МКЭ».....	5
ОПИСАНИЕ ПОДХОДА К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА.....	7
РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД.....	21
1. АУДИТ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ	21
2. ОБЩИЕ РЕЗУЛЬТАТЫ РАССМОТРЕНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	22
2.1. АУДИТ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	23
3. АУДИТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ.....	24
4. АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	25
5. АУДИТ ВЛОЖЕНИЙ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	26
6. АУДИТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ.....	26
7. АУДИТ ЗАПАСОВ	26
8. АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	27
9. АУДИТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ.....	28
10. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ, ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ, ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....	29
11. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И РАСЧЕТОВ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ И ОБЕСПЕЧЕНИЮ.....	30
12. АУДИТ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ.....	31
13. АУДИТ ДОХОДОВ.....	33
14. АУДИТ РАСХОДОВ	34
15. АУДИТ ОЦЕНОЧНЫХ РЕЗЕРВОВ	35
16. АУДИТ КАПИТАЛА И РЕЗЕРВОВ.....	35
17. АУДИТ НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ.....	36
18. АУДИТ ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТОВ	36
19. ПРОВЕРКА СООТВЕТСТВИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ТРЕБОВАНИЯМ ДЕЙСТВУЮЩЕГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА	36
ОБЩИЕ ВЫВОДЫ	36

ВВЕДЕНИЕ

Аудит бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Малая комплексная энергетика» (ОГРН 1117612001100) за 2023 год проведен нами в соответствии с договором на проведение обязательного ежегодного аудита от 16.06.2021 года №89/2021-МКЭ (дополнительное соглашение № 04 от 02.02.2024г.).

Цель аудита состоит в подтверждении цифровых показателей бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год и соответствии совершенных хозяйственных операций требованиям законодательства Российской Федерации.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской отчетности, соблюдение требований законодательства, организацию и состояние системы внутреннего контроля несет исполнительный орган Общества. Ответственность исполнительного органа Общества заключается также в принятии своевременных мер по предупреждению и устранению искажений бухгалтерской отчетности, в том числе выявленных Аудитором.

Ответственность Аудитора заключается в выражении объективного и обоснованного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год.

КРАТКИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

ООО «РНК Аудит» зарегистрировано Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам России по Кировскому району г. Уфы Республики Башкортостан

Свидетельство о государственной регистрации от 07.02.2000 № 175
ОГРН 1030203903454

ИНН 0274066532 КПП 760401001

Банковские реквизиты:
Калужское отделение №8608 ПАО Сбербанк
Расчетный счет 40702810777030024605
БИК 042908612
Корр.счет 30101810100000000612

ОКВЭД 69.20.1

Местонахождение: 150001 г. Ярославль ул. Наумова, 67/2, оф.310

Почтовый адрес: 150001 г. Ярославль ул. Наумова, 67/2, оф.310

Телефон: 8(4852)660307

Директор Загнойко Любовь Валерьевна

Свидетельство о членстве в СРО ААС от 11.11.2016, ОРНЗ 11606055827

Профессиональная деятельность аудиторов застрахована АО «АльфаСтрахование» на основании договора № 8391 R/756/00659/23 от 30.08.2023 г.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АО «МКЭ»

Полное официальное наименование Общества – Акционерное общество «Малая комплексная энергетика». Сокращенное наименование Общества – АО «МКЭ».

АО «Малая комплексная энергетика» создано 15.04.2011г. на основании решения единственного учредителя АО Ярославская Генерирующая Компания от 01.04.2011г. в соответствии с действующим законодательством РФ.

На момент проверки акционерами АО «МКЭ» являются:

- Ярославская область в лице Министерства имущественных отношений по Ярославской области с долей акций 56,11%
- ООО «АДС» с долей акций 32,78%.
- ООО «РусЭнергоКапитал» с долей акций 11,11%

Устав АО «МКЭ» утвержден решением единственного учредителя от 01.04.2011г. с учетом последующих изменений

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 76 № 002685057 от 15.04.2011г. выдано межрайонной инспекцией ФНС РФ № 8 по Ярославской области. Общество зарегистрировано в ЕГРЮЛ за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1117612001100.

Предприятию выдано Свидетельство о постановке на налоговый учет межрайонной инспекцией ФНС РФ по Ярославской области от 10.10.2017г. Предприятию присвоены ИНН/КПП – 7612043797/761201001.

Уставный фонд Общества в 2023 году составляет 359 990 тысяч рублей. На момент аудиторской проверки оплачен полностью.

Уставный капитал разделен на бездокументарные именные обыкновенные акции в количестве 35999 штук, номинальной стоимостью 10000 руб.

Среднесписочная численность Общества за 2023 год с учетом совместителей – 280 чел.

Юридический адрес Общества – РФ, 152612, Ярославская область, Угличский район, гор. Углич, Ленинское шоссе, д.7Б.

Почтовый адрес и место хранения документов общества:

РФ, 150040 г. Ярославль, ул. Победы, д. 28А.

Тел. 8 (4852) 40-79-65

Лицами, ответственными за составление бухгалтерской отчетности Общества в проверяемом отчетном периоде, являлись

До 12.09.2019г. Генеральный директор – А. В. Персичкин

С 13.09.2019г. по 12.09.2021г. Генеральный директор – В. В. Родионов

С 13.09.2021г. по 20.07.2023г. Генеральный директор – Д. А. Панин

С 21.07.2023г. по настоящее время Генеральный директор Е. В. Куцев.

До 02.06.2023г. Главный бухгалтер – Т.В. Белихина (находилась в отпуске по уходу за ребенком с 27.05.2021г. по 02.06.2023г.)

С 09.08.2021г. по 25.06.2023г. И.О. Главного бухгалтера – Л. А. Селина.

С 26.06.2023г. по настоящее время Главный бухгалтер – Л. А. Селина

Основными видами деятельности предприятия согласно Устава являются:

- сдача в наём собственного недвижимого имущества;
- сдача в аренду прочих машин и оборудования;
- управление недвижимым имуществом;
- управление эксплуатацией недвижимого имущества;
- подготовка к продаже, покупка и продажа собственного недвижимого имущества;
- производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);
- производство электроэнергии;
- производство пара и горячей воды (тепловой энергии) тепловыми электростанциями;
- производство пара и горячей воды (тепловой энергии) прочими тепловыми электростанциями и промышленными блок станциями;
- производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными;
- производство пара и горячей воды (тепловой энергии);
- распределение пара и горячей воды (теплоэнергии);
- деятельность по обеспечению работоспособности котельных;
- деятельность по обеспечению работоспособности тепловых сетей;
- подготовка строительного участка;
- разборка и снос зданий, производство земляных работ;
- разборка и снос зданий, расчистка строительных участков;
- производство земляных работ;
- подготовка участка для горных работ;
- разведочное бурение;
- строительство зданий и сооружений;
- производство общестроительных работ по возведению зданий;
- производство общестроительных работ по строительству мостов, надземных автомобильных дорог, тоннелей и подземных дорог;
- производство общестроительных работ по прокладке магистральных трубопроводов, линий связи и линий электропередачи, включая взаимосвязанные вспомогательные работы;
- производство общестроительных работ по строительству прочих зданий и сооружений, не включенных в другие группировки;
- монтаж зданий и сооружений из сборных конструкций;
- устройство покрытий зданий и сооружений;
- строительство дорог, аэродромов и спортивных сооружений;
- производство общестроительных работ по строительству автомобильных дорог, железных дорог и взлетно-посадочных полос аэродромов;
- производство прочих строительных работ;
- монтаж строительных лесов и подмостей;
- строительство фундаментов и бурение водных скважин;
- производство бетонных и железобетонных работ;
- монтаж металлических строительных конструкций;
- производство каменных работ;
- производство прочих строительных работ, требующих специальной квалификации;
- монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений;
- производство электромонтажных работ;
- производство изоляционных работ;
- производство санитарно-технических работ;
- деятельность в области архитектуры, инженерно-техническое проектирование в промышленности и строительстве;
- архитектурная деятельность;
- проектирование производственных помещений, включая размещение машин и оборудования;

- проектирование, связанное со строительством инженерных сооружений, включая гидротехнические сооружения, проектирование движения транспортных потоков.
Иные виды деятельности, не запрещенные Российским законодательством.

Фактически в 2023 году единственными видами деятельности предприятия является:

- деятельность по сдаче в аренду собственного недвижимого имущества;
- производство тепловой энергии.

В проверяемом периоде Общество имело следующие действующие лицензии:

- лицензия, выданная Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору серия АВ 290523 № ВХ-18-026135 от 15.12.2015 года на осуществление деятельности связанной с эксплуатацией взрывопожароопасных и химически опасных объектов I, II и III классов. Настоящая лицензия переоформлена по решению лицензирующего органа (приказ от 23.10.2019 года № Я-64). Срок действия – бессрочно.

ОПИСАНИЕ ПОДХОДА К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА

Аудит бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год проведен в период с 04 по 15 марта 2024 года.

Аудитором составлен Отчет по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год.

Аудит проводился в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), введенными Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н, и другими нормативными актами, регулирующими аудиторскую деятельность.

Аудитором были отмечены области бухгалтерского учета Общества, которым в силу выявленных на стадии планирования аудита рисков материальных искажений было уделено особое внимание:

- *учет выручки;*
- *учет себестоимости;*
- *учет дебиторской задолженности;*
- *учет кредиторской задолженности;*
- *учет основных средств и имущества в концессии.*

Для оценки Аудитором достоверности сопоставимых показателей бухгалтерской отчетности были применены следующие процедуры:

- сверка показателей, представленных в текущей бухгалтерской отчетности с соответствующими показателями, представленными в бухгалтерской отчетности за предыдущий период;
- анализ преемственности учетной политики Общества на 2023 год.

Аудитором было рассмотрено состояние системы внутреннего контроля с целью определения объема работ, необходимого для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности. Прделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля с целью выявления всех возможных нарушений.

После ознакомления с системами внутреннего контроля и бухгалтерского учета Общества Аудитором были выбраны аудиторские процедуры для получения надлежащих и достаточных аудиторских доказательств, позволяющих выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетно-

сти за 2023 год. Выбранные процедуры включали в себя проверку порядка отражения финансово-хозяйственных операций, наличия и оценки активов и обязательств, полноты их отражения в учете.

Конкретный перечень процедур определялся по каждой статье бухгалтерской отчетности на основании результатов проверки системы внутреннего контроля, внутренней структуры статьи, ее значимости для достоверности бухгалтерской отчетности в целом, состава хозяйственных операций по данной статье и наличия изменений в финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Целью аудита не является выражение мнения о полном соответствии деятельности Общества действующему законодательству.

Аудит был спланирован таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что возможные искажения, оказывающие существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности, будут выявлены.

Исходя из рациональности сроков проведения и трудозатрат, промежуточный этап аудита проводился выборочно, и выборка определялась с учетом вероятности искажений для каждой статьи бухгалтерской отчетности.

При определении видов и параметров выборок Аудитор руководствовался Международным стандартом аудита МСА 530 «Аудиторская выборка», а также внутрифирменными стандартами, инструкциями и методологическими рекомендациями.

Аудитором проведены ограниченные аудиторские процедуры по налогу на прибыль, налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) и налогу на имущество за 2023 год по сверке данных бухгалтерского и налогового учета с данными налоговых деклараций.

В ходе проверки Аудитором выполнены следующие процедуры:

- Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой бухгалтерской отчетности, оценка состояния системы бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности;
- Оценка связанных сторон аудируемого лица, существенного влияния операций между аудируемым лицом и связанной стороной на бухгалтерскую отчетность аудируемого лица;
- Расчет существенности и ее взаимосвязь с аудиторским риском;
- Оценка информации о событиях после отчетной даты;
- Проверка правомерности применения аудируемым лицом допущения о непрерывности его деятельности при составлении бухгалтерской отчетности;
- Определение методов отбора элементов, подлежащих проверке при сборе аудиторских доказательств;
- Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях;
- Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников;
- Особенности первой проверки аудируемого лица;
- Аналитические процедуры;
- Проверка оценочных значений;
- Определение круга лиц, которому представляется информация по результатам аудита;
- Получение разъяснений руководства аудируемого лица;

- Учет особенностей аудируемого лица, бухгалтерскую отчетность которого подготавливает специализированная организация;
- Оценка сопоставимости данных бухгалтерской отчетности;
- Анализ прочей информации в документах, содержащих проаудированную бухгалтерскую отчетность;
- Использование результатов работы другого аудитора;
- Рассмотрение работы внутреннего аудита;
- Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации;
- Рассмотрение результатов компиляции финансовой информации;
- Использование аудитором результатов работы экспертов;
- Обзорная проверка бухгалтерской отчетности.
- Соблюдение аудируемым лицом ФЗ от 07.08.2001 года №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

1. Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой бухгалтерской отчетности, оценка состояния системы бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности;

Аудитор изучил деятельность аудируемого лица и среду, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля, в объеме, достаточном для выявления и оценки рисков существенного искажения бухгалтерской отчетности, явившегося следствием ошибок или недобросовестных действий руководства и (или) работников аудируемого лица, а также достаточном для планирования и выполнения дальнейших аудиторских процедур.

В ходе аудиторской проверки Аудитор изучил:

- отраслевые, правовые и другие внешние факторы, влияющие на деятельность аудируемого лица, включая применяемые способы ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности аудируемого лица;
- характер деятельности аудируемого лица, включая выбор и применение учетной политики;
- цели и стратегические планы аудируемого лица, связанные с ними риски хозяйственной деятельности, указывающие на возможное существенное искажение бухгалтерской отчетности;
- основные показатели деятельности аудируемого лица и тенденции их изменения;
- систему внутреннего контроля.

Кроме того, Аудитор использовал информацию о деятельности аудируемого лица и его среде, собранную в предыдущие периоды, для определения, не произошли ли изменения, которые могут оказать влияние на актуальность такой информации для текущего аудита.

В отчетном периоде отраслевые, правовые и другие внешние факторы не повлияли на деятельность аудируемого лица.

Деятельность аудируемого лица в отчетном периоде не является особенной, осуществляемые хозяйственные операции соответствуют уставной деятельности, форма собственности и способ управления не менялись.

Применяемая учетная политика соответствует деятельности Общества, согласуется со способами ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности, является последовательной.

Бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с применяемыми способами ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности, включает надлежащее раскрытие существенной информации.

Цели и стратегические планы аудируемого лица существенно не менялись, связанные с ними риски хозяйственной деятельности, которые могут привести к существенному искажению бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

Риски хозяйственной деятельности, являющиеся результатом существенных условий, событий, обстоятельств, действия или бездействия, которые могут негативно повлиять на способность аудируемого лица достигать своих целей и реализовывать свои стратегии, или результатом выбора ненадлежащих целей и стратегий, отсутствуют.

Оценив финансовые результаты деятельности аудируемого лица, с целью понимания, может ли воздействие этих оценок привести к таким действиям руководства, которые увеличивают риски существенного искажения информации, аудиторы пришли к отрицательному выводу.

Аудитор осуществил оценку адекватности организации средств контроля и установление факта их применения. Оценка адекватности организации средства контроля включает рассмотрение способности средства контроля в отдельности или в сочетании с другими средствами контроля эффективно предотвращать или обнаруживать и исправлять существенные искажения.

Средства внутреннего контроля эффективно предотвращают или выявляют и устраняют существенные искажения на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности в группах однотипных операций, остатках по счетам бухгалтерского учета или случаях раскрытия информации.

2. Оценка связанных сторон аудируемого лица, существенного влияния операций между аудируемым лицом и связанной стороной на бухгалтерскую отчетность аудируемого лица

Аудитор выполнил аудиторские процедуры с целью получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, касающихся выявления и раскрытия в бухгалтерской отчетности руководством аудируемого лица информации о связанных сторонах, а также существенного влияния операций между аудируемым лицом и связанной стороной на бухгалтерскую отчетность аудируемого лица. Тем не менее, не следует ожидать, что в результате аудита будут выявлены все операции со связанными сторонами.

Наличие связанных сторон и операций с ними считается обычным в деловой практике, однако аудитор должен быть осведомлен о них по следующим причинам:

- а) порядок составления бухгалтерской отчетности предусматривает раскрытие в бухгалтерской отчетности определенных взаимоотношений и операций со связанными сторонами;
- б) наличие связанных сторон и операций с ними может повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности аудируемых лиц;
- в) источник получения аудиторского доказательства оказывает влияние на аудиторскую оценку его достоверности. Аудиторские доказательства, полученные от несвязанных третьих сторон или подготовленные ими, обладают большей степенью убедительности;
- г) операции со связанными сторонами могут мотивироваться не только обычными деловыми отношениями, но и, например, распределением прибыли с целью ухода от налогообложения или мошенничеством.

В ходе проверки по выявлению операций со связанными сторонами нарушений не выявлено.

3. Расчет существенности и ее взаимосвязь с аудиторским риском.

Аудиторы в процессе проведения аудита обязаны оценивать существенность и ее взаимосвязь с аудиторским риском.

Информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала считается существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе бухгалтерской отчетности. Существенность зависит от величины показателя бухгалтерской отчетности и/или ошибки, оцениваемых в случае их отсутствия или искажения.

Аудитором была проведена также оценка достоверности начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности Общества по состоянию на 01.01.2023. Достоверность начальных и сравнительных показателей оценивалась на основании анализа данных учетных регистров, отчетности, их соответствия друг другу, выборочной проверки первичных документов и соответствия данных регистров бухгалтерского учета и отчетности данным первичных документов.

Аудитором не оценивались статьи вступительного баланса, удельный вес которых составляет менее 5 %, так как имеющиеся искажения по данным статьям не могли оказать существенного влияния на достоверность бухгалтерской отчетности.

Для оценки достоверности начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности Аудитор применил следующие процедуры:

- сверку данных статей с данными соответствующих регистров бухгалтерского учета;
- сверку данных учетных регистров с данными первичных документов выборочно;
- проверку соответствия оформления первичных документов требованиям нормативных актов выборочно;
- анализ преемственности учетной политики Общества на 2023 год;
- анализ системы внутреннего контроля.

В ходе планирования и проведения аудита Аудитором было рассмотрено состояние системы внутреннего контроля с целью определения объема работ, необходимого для выражения мнения о достоверности данных бухгалтерского учета. Прделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля с целью выявления всех возможных нарушений.

При проведении аудита было рассмотрено соблюдение организацией применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций.

Аудитором проверено соответствие ряда совершенных организацией финансово-хозяйственных операций применимому законодательству Российской Федерации исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Цель аудита не заключается в выражении мнения о полном соответствии деятельности организации действующему законодательству.

После ознакомления с системой внутреннего контроля и учета организации Аудитором были выбраны аудиторские процедуры для получения достоверного и доказательного материала, позволяющего выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Выбранные процедуры включали проверку порядка отражения финансово-хозяйственных операций, наличия и оценки активов и обязательств, полноту их отражения в учете.

Конкретный перечень процедур определялся по каждой статье отчетности на основании результатов проверки системы внутреннего контроля, внутренней структуры статьи, ее значимости для достоверности бухгалтерской отчетности в целом, состава хозяйственных операций по данной статье и наличия изменений в финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы иметь достаточную уверенность в том, что ошибки и нарушения, оказывающие существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, будут выявлены. В то же время, исходя из разумности сроков проведения аудита и трудозатрат, аудит проводился выборочно, и выборка определялась с учетом вероятности искажений для каждой статьи отчетности.

В результате проведения выборочных аудиторских процедур, Аудитором получен достаточный объем аудиторских доказательств, необходимый для формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности Общества и соответствия данной отчетности во всех существенных отношениях действующему законодательству.

Методика выборочной проверки состояла в проведении Аудитором выборочных аудиторских процедур по тестированию системы внутреннего контроля и тестированию сальдо счетов.

При проведении тестирования сальдо счетов Аудитором анализировались данные, подтверждающие полноту, точность, факт совершения и отражения в учете наиболее существенных финансово-хозяйственных операций Общества.

В ходе аудита были проведены следующие процедуры:

- обзор оборотов по счетам синтетического учета с целью выявления некорректных проводок с дальнейшим выяснением и уточнением их содержания;
- анализ порядка формирования показателей бухгалтерской отчетности, проверка правильности взаимной увязки отдельных показателей;
- проверка соответствия данных баланса данным оборотно-сальдовой ведомости, данных учетных регистров первичным документам (выборочно);
- обзор распорядительной документации, договоров, переписки, актов сверки взаиморасчетов;
- изучение результатов инвентаризации имущества и обязательств.

Аудитор исходил из того, что не могут считаться выборочными процедуры, если:

- проводится полная (100%) проверка всех данных по объекту, совокупности;
- выполняются аналитические процедуры, имеющие характер полного сравнения;
- осуществлена одиночная выборка, то есть отслеживание одной или нескольких операций во всех бухгалтерских документах за отчетный период.

Параметры выборки, применявшейся Аудитором, имеют следующие характеристики:

- аудиторские процедуры применялись в отношении менее чем 100% объектов проверяемой совокупности; для построения выборки определены порядок проверки конкретного раздела бухгалтерской отчетности, проверяемая совокупность, из которой была сделана выборка, и объем выборки;

- при определении объема выборки ее размер определялся величиной ошибки, которую Аудитор считает допустимой: чем ниже ее величина, тем больше необходимый размер выборки;
- при определении параметров выборки по отдельным элементам отчетности Аудитор исходил из их существенности для выражения мнения о достоверности отчетности Общества в целом, а также наличия тех или иных рисков, связанных с данными элементами бухгалтерской отчетности;
- если Аудитор полагал, что в проверяемой совокупности содержится ошибка, он увеличивал объем выборки, чтобы проверить, что общая величина таких ошибок в совокупности не превысит размера допустимой ошибки; если Аудитор предполагал, что совокупность свободна от ошибок, он использовал малый размер выборки.

Проведенные процедуры позволили протестировать представленные документы и сделать выводы в отношении достоверности бухгалтерской отчетности Общества за проверяемый период.

При оценке достоверности бухгалтерской отчетности Аудитору следует определить, является ли совокупность неисправленных искажений, выявленных в ходе аудита, существенной.

Существенными являются искажения бухгалтерской отчетности организации в сумме **4 360 тыс. руб.** и более.

4. Оценка информации о событиях после отчетной даты

Аудитор принимал во внимание влияние на бухгалтерскую отчетность и аудиторское заключение событий, произошедших после отчетной даты, как благоприятных, так и неблагоприятных.

В бухгалтерской отчетности необходимо отражать следующие благоприятные и неблагоприятные события, происходящие после окончания отчетного периода:

- а) события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых аудируемое лицо вело свою деятельность;
- б) события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых аудируемое лицо вело свою деятельность.

Процедуры, предназначенные для определения событий, которые могут требовать внесения корректировок в бухгалтерскую отчетность или раскрытия в ней информации, обычно включают:

- а) анализ методов, установленных руководством аудируемого лица для того, чтобы обеспечить определение событий после отчетной даты и оценить их влияние на бухгалтерскую отчетность;
- б) изучение протоколов собраний акционеров, заседаний совета директоров (наблюдательного совета), ревизионной комиссии и исполнительного органа аудируемого лица, проводимых после окончания отчетного периода, направление запросов относительно событий, протоколы обсуждения которых еще не готовы, изучение документов службы внутреннего аудита в составе органа управления аудируемого лица;
- в) анализ последней имеющейся в наличии промежуточной бухгалтерской отчетности текущего периода и, если это необходимо и целесообразно, анализ смет, прогнозов движения денежных средств и других соответствующих отчетов руководства;
- г) направление запросов юристам аудируемого лица или повторное обращение к ним по поводу предыдущих письменных или устных запросов относительно судебных разбирательств и претензий;
- д) направление запросов руководству аудируемого лица относительно событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, содержащих, в частности, следующие вопросы:

- текущее состояние счетов, которые были отражены в учете на основе предварительных данных;
- принимались ли новые обязательства, осуществлялись ли новые займы, заключались ли договоры поручительства;
- имела ли место или планируется продажа активов;
- имели ли место или планируются выпуск новых акций или долговых обязательств, реорганизация или ликвидация аудируемого лица;
- имели ли место случаи конфискации государством активов или их гибели, например в результате пожара или наводнения;
- произошли ли какие-либо изменения, связанные с существующими рисками или условными фактами хозяйственной деятельности;
- были ли внесены или рассматривается внесение каких-либо нетипичных бухгалтерских проводок;
- произошли ли или могут произойти какие-либо события, которые поставят под вопрос надлежащий характер учетной политики, применявшейся при подготовке бухгалтерской отчетности, например события, которые могли бы поставить под сомнение обоснованность допущения непрерывности деятельности.

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, требующих внесения изменений в бухгалтерскую отчетность, не обнаружены.

5. Проверка правомерности применения аудируемым лицом допущения о непрерывности его деятельности при составлении бухгалтерской отчетности

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности аудитор изучал, что аудируемое лицо будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Активы и обязательства учитываются на том основании, что аудируемое лицо сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

На основе полученных аудиторских доказательств Аудитор определил в соответствии со своим профессиональным суждением отсутствие существенной неопределенности, связанной с условиями и событиями, которые по отдельности или в совокупности обуславливают значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно.

6. Определение методов отбора элементов, подлежащих проверке при сборе аудиторских доказательств

Аудитор во время аудиторской проверки определяет характеристики или показатели, которые описывают результаты применения средств внутреннего контроля, а также условия возможных отклонений, которые свидетельствуют об отступлении от адекватных показателей деятельности. Аудиторская выборка для тестов средств внутреннего контроля является надлежащей, если имеются доказательства применения средств внутреннего контроля.

При тестировании средств внутреннего контроля Аудитор уделит основное внимание организации и работоспособности этих средств, а также оценке их риска. Аудитор проанализировал:

- прямое влияние ошибок на достоверность бухгалтерской отчетности;

- надежность системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, а также ее влияние на планируемые аудиторские процедуры, например, когда ошибки являются результатом действий руководства аудируемого лица, совершенных в обход средств внутреннего контроля.

При выполнении аудиторских процедур проверки по существу в форме детальных тестов аудиторская выборка может использоваться при проверке и получении аудиторских доказательств верности одной или нескольких предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности по конкретному числовому показателю.

Аудиторская выборка дает возможность Аудитору получить и оценить аудиторские доказательства в отношении некоторых характеристик элементов, отобранных для того, чтобы сформировать или помочь сформировать выводы, касающиеся генеральной совокупности, из которой произведена выборка.

При определении объема выборки Аудитор проанализировал, снижен ли риск, связанный с использованием выборочного метода, до приемлемо низкого уровня. Уровень риска, связанного с использованием выборочного метода, который аудитор готов принять, оказывает влияние на объем выборки. Чем ниже риск, который готов принять аудитор, тем больше необходимый объем выборки.

Аудитор должен проанализировать результаты выборочной проверки, характер и причину любых выявленных ошибок, а также их возможное воздействие на цели конкретного теста и на другие области аудита.

Аудитор решил отобрать специфические (определенные) элементы генеральной совокупности, основываясь на следующих факторах:

- понимание деятельности аудируемого лица;
- предварительная оценка неотъемлемого риска и риска средств внутреннего контроля;
- характеристики и особенности тестируемой генеральной совокупности.

7. Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях

При проведении аудиторской проверки Аудитор получает аудиторские доказательства в следующих случаях:

- а) присутствие Аудитора при проведении инвентаризации материально-производственных запасов;
- б) раскрытие информации о судебных делах и претензионных спорах;
- в) оценка и раскрытие информации о долгосрочных финансовых вложениях;
- г) раскрытие информации по отчетным сегментам бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

8. Получение Аудитором подтверждающей информации из внешних источников

Аудиторские доказательства, полученные Аудитором благодаря подтверждающей информации из внешних источников, независимых от аудируемого лица, при их рассмотрении по отдельности или совокупно с аудиторскими доказательствами, полученными в результате других процедур, могут способствовать снижению аудиторского риска, связанного с предпосылками подготовки бухгалтерской отчетности, до приемлемо низкого уровня.

Внешние подтверждения используются в отношении:

- а) остатков средств на счетах в кредитных организациях и иной информации, получаемой от кредитных организаций;
- б) дебиторской задолженности, числящейся на счетах бухгалтерского учета;
- в) материально-производственных запасов, находящихся на складах третьих сторон после передачи в переработку или на комиссию;
- г) финансовых инструментов, приобретенных, но не доставленных аудируемому лицу на отчетную дату;
- д) полученных займов;
- е) кредиторской задолженности, числящейся на счетах бухгалтерского учета.

Аудитором получены доказательства без запроса подтверждающей информации из внешних источников в отношении:

- остатков средств на счетах в кредитных организациях;
- дебиторской задолженности, числящейся на счетах бухгалтерского учета;
- кредиторской задолженности, числящейся на счетах бухгалтерского учета;
- полученных займов.

Материально-производственные запасы не находятся на складах третьих сторон после передачи в переработку или на комиссию.

Финансовые инструменты, приобретенные, но не доставленные аудируемому лицу на отчетную дату, отсутствуют.

9. Особенности первой проверки аудируемого лица

В ходе первой проверки аудируемого лица Аудитор должен получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства того, что:

- а) остатки по счетам бухгалтерского учета на начало отчетного периода не содержат искажений, которые могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность текущего отчетного периода;
- б) остатки по счетам бухгалтерского учета на конец предыдущего периода были правильно перенесены на начало текущего периода или изменены в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности;
- в) учетная политика применяется последовательно либо изменения в учетной политике были должным образом отражены в бухгалтерском учете и раскрыты в установленном порядке. Остатки по счетам бухгалтерского учета на начало отчетного периода должны соответствовать данным бухгалтерской отчетности на начало отчетного периода, определяться исходя из соответствующих данных финансовой бухгалтерской отчетности предыдущего периода и соответствующих им остатков по счетам бухгалтерского учета на конец предыдущего периода и отражать:
 - а) результаты финансово-хозяйственных операций предыдущих отчетных периодов;
 - б) учетную политику, применявшуюся в предыдущем отчетном периоде.

Аудитор получил достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении остатков по счетам бухгалтерского учета на начало отчетного периода, преемственности учетной политики, результатов финансово-хозяйственных операций предыдущих периодов из аудиторского заключения предыдущего проверяемого периода.

10. Аналитические процедуры

При применении аналитических процедур в ходе аудита аудитор осуществил анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях о деятельности аудируемого лица, а также

изучил связь этих соотношений и закономерностей с другой имеющейся в распоряжении аудитора информацией или причины возможных отклонений от нее.

Аналитические процедуры включали в себя:

- а) рассмотрение финансовой и другой информации об аудируемом лице в сравнении:
 - с сопоставимой информацией за предыдущие периоды;
 - с ожидаемыми результатами деятельности аудируемого лица, например, сметами или прогнозами, а также предположениями аудитора;
 - с информацией об организациях, ведущих аналогичную деятельность (например, сравнение отношения выручки от продаж аудируемого лица к сумме дебиторской задолженности со средними отраслевыми показателями или с показателями других организаций сопоставимого размера в той же отрасли экономики);
- б) рассмотрение взаимосвязей:
 - между элементами информации, которые предположительно должны соответствовать прогнозируемому образцу, исходя из опыта аудируемого лица;
 - между финансовой информацией и другой информацией.

11. Проверка оценочных значений

Аудитор должен получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, подтверждающие оценочные значения.

Оценочными значениями являются приблизительно определенные или рассчитанные работниками аудируемого лица на основе профессионального суждения значения некоторых показателей при отсутствии точных способов их определения, в том числе:

- а) оценочные резервы;
- б) амортизационные отчисления;
- в) начисленные доходы;
- г) отложенные налоговые активы и обязательства;
- д) резерв на покрытие убытков, понесенных в результате финансово-хозяйственной деятельности;
- е) убытки по договорам строительства, признанные до прекращения действия этих договоров.

При наличии в бухгалтерской отчетности оценочных значений возрастает риск ее существенных искажений.

Проверка Аудитором оценочных значений, рассчитанных аудируемым лицом, включала в себя:

- а) оценку исходных данных и рассмотрение допущений, на которых основывается оценочное значение;
- б) арифметическую проверку расчетов;
- в) сравнение расчетов в отношении предыдущих периодов с фактическими результатами за эти периоды;
- г) рассмотрение процедур утверждения оценочных значений руководством аудируемого лица.

В итоге Аудитор пришел к выводу, что у аудируемого лица отсутствуют какие-либо последующие операции или события, оказывающие влияние на исходные данные или допущения, которые используются при расчете оценочного значения.

12. Определение круга лиц, которому представляется информация по результатам аудита

Аудитор должен установить надлежащих получателей информации из числа руководства и представителей собственника аудируемого лица. Аудитор должен сообщать информацию руководству и (или) представителям собственника аудируемого лица.

Аудитор должен своевременно сообщать информацию таким образом, чтобы представители собственника и руководство аудируемого лица имели возможность оперативно принимать надлежащие меры.

В целях своевременного сообщения информации Аудитор обсудил с руководством аудируемого лица порядок, принципы и сроки сообщения такой информации. Информация о результатах аудиторской проверки сообщается руководству аудируемого лица.

В то же время Аудитор выполнял требования законодательства Российской Федерации и Кодекса этики аудиторов России в отношении конфиденциальности информации, полученной по результатам аудита.

13. Получение разъяснений руководства аудируемого лица

До завершения аудита Аудитор должен получить надлежащие заявления и разъяснения от руководства аудируемого лица.

Аудитор получил доказательства признания руководством аудируемого лица ответственности за достоверность бухгалтерской отчетности аудируемого лица и подписания данной бухгалтерской отчетности руководством аудируемого лица путем получения официального заявления, представленного руководством аудируемого лица в письменной форме.

14. Учет особенностей аудируемого лица, бухгалтерскую отчетность которого подготавливает специализированная организация

Аудитор определяет, какое влияние специализированная организация оказывает на системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица с целью правильного планирования аудита и разработки эффективного подхода к его проведению.

Аудируемое лицо не пользуется для составления бухгалтерской отчетности услугами централизованной бухгалтерии специализированной организации или бухгалтера-специалиста.

15. Оценка сопоставимости данных бухгалтерской отчетности

Сопоставимыми данными в бухгалтерской отчетности могут быть показатели, отражающие финансовое положение, результаты финансовой деятельности, движение денежных средств, иные сопоставимые показатели и сведения, подлежащие раскрытию в финансовой отчетности более чем за один отчетный период.

Во время выполнения настоящих процедур Аудитор определял:

- соответствует ли учетная политика в предыдущий период в отношении соответствующих показателей за предыдущий период учетной политике в текущий период либо были ли сделаны надлежащие корректировки для отражения последствий изменения учетной политики и (или) были ли изменения учетной политики надлежащим образом раскрыты в бухгалтерской отчетности;
- согласуются ли представленные в текущей бухгалтерской отчетности для сопоставления соответствующие показатели за предыдущий период с численными значениями и прочим раскрытием информации, представленными в бухгалтерской отчетности за

предыдущий период, либо были ли сделаны надлежащие корректировки и (или) была ли информация надлежащим образом раскрыта.

Аудитор получил достаточные надлежащие аудиторские доказательства того, что сопоставимые показатели были сформированы и раскрыты в соответствии с принципами и требованиями составления бухгалтерской отчетности.

16. Анализ прочей информации в документах, содержащих проаудированную бухгалтерскую отчетность

Аудитор ознакомился с прочей информацией для выявления в ней возможных существенных несоответствий с проаудированной бухгалтерской отчетностью.

Существенное несоответствие имеет место, когда прочая информация противоречит информации, содержащейся в проаудированной бухгалтерской отчетности.

Прочая информация не содержит несоответствий с проаудированной бухгалтерской отчетностью.

17. Использование результатов работы другого Аудитора

Аудитор при подготовке аудиторского заключения по бухгалтерской отчетности аудируемого лица использует результаты работы другого Аудитора, который проверяет финансовую информацию, предоставленную одним или несколькими подразделениями и включенную в финансовую бухгалтерскую отчетность аудируемого лица.

Аудируемое лицо не привлекало других Аудиторов для проверки бухгалтерской отчетности.

18. Рассмотрение работы внутреннего аудита

Внешний аудитор рассматривает деятельность службы внутреннего аудита и ее влияние на внешние аудиторские процедуры, если таковое существует.

У аудируемого лица отсутствует служба внутреннего аудита.

19. Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации

Цель выполнения согласованных процедур в отношении финансовой информации заключается в проведении аудитором процедур аудиторского характера, которые были согласованы между аудитором, лицом, заключившим договор оказания сопутствующих аудиту услуг, и третьим лицом, а также в предоставлении отчета о фактах, отмеченных при выполнении согласованных процедур в отношении финансовой информации.

Аудитор в ходе проверки не выполнял согласованные процедуры в отношении финансовой и нефинансовой информации аудируемого лица.

20. Рассмотрение результатов компиляции финансовой информации

Аудитор, либо иное лицо не получало от аудируемого лица задания по компиляции финансовой информации составление бухгалтерской отчетности, которая может являться полным набо-

ром финансовых отчетов или может таковым не являться, но может включать сбор, классификацию и обобщение иной финансовой информации).

21. Использование Аудитором результатов работы экспертов

Аудиторы во время проведения аудита не прибегали к использованию результатов работы эксперта в качестве аудиторских доказательств.

22. Обзорная проверка бухгалтерской отчетности

Сопутствующая аудиту услуга - обзорная проверка бухгалтерской отчетности не проводилась.

23. Соблюдение аудირуемым лицом ФЗ от 07.08.2001г. №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Аудитор в ходе аудита не обнаружил фактов организации, подготовки и совершения от имени или в интересах аудируемого лица коррупционных правонарушений или правонарушений, создающих условия для совершения таких правонарушений.

РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

В настоящей Письменной информации изложены сведения о состоянии системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля Общества за 2023 год, а также приводится детальная аргументация выводов, изложенных в аудиторском заключении.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2001,
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с нормами, установленными

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 № 34н,
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.99 № 43н,
- Приказом Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Аудит включал проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета и формах бухгалтерской отчетности.

Перечень отчетности за 2023 год, подвергшейся аудиту:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах:
 - ✓ Отчет об изменениях капитала;
 - ✓ Отчет о движении денежных средств.
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

1. АУДИТ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ

Аудитором были проверены учредительные документы Общества.

В ходе проверки учредительных и организационных документов Общества была проведена

- проверка соответствия устава Общества действующему законодательству;
- проверка соответствия фактических видов деятельности, видам деятельности, предусмотренным уставом Общества;
- проверка факта регистрации (перерегистрации) Общества в органах государственной власти и управления (налоговые органы, Госкомстат, Пенсионный фонд и т.д.). Проверка соблюдения требований законодательных актов в части постановки обособленных подразделений Общества на налоговый учет в налоговых органах, а также в соответствующих внебюджетных фондах;
- изучение организационной схемы управления;
- проверка наличия трудового договора с руководителем и соответствия содержания договора действующему законодательству.

Устав АО «МКЭ» утвержден решением единственного учредителя от 01.04.2011г. с учетом последующих изменений. Учредительные документы (Устав) и организационные документы Общества в целом соответствуют нормам и требованиям действующего законодательства Российской Федерации.

2. ОБЩИЕ РЕЗУЛЬТАТЫ РАССМОТРЕНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Оценка СВК была проведена Аудитором исключительно с целью определения объема работ, необходимого для выражения мнения о достоверности данных бухгалтерской отчетности. Проведенная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки СВК с целью выявления всех возможных недостатков и нарушений.

Ответственность за организацию и состояние системы внутреннего контроля несет исполнительный орган Общества.

Для оценки надежности системы внутреннего контроля Аудитор уделил особое внимание возможностям этой системы по контролю за:

- реальностью отражения хозяйственных операций;
- полнотой отражения совершаемых хозяйственных операций;
- своевременностью отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете;
- адекватной оценкой и классификацией имущества и обязательств;
- адекватным суммированием и обобщением данных бухгалтерского учета.

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

- учетной политики и основных принципов ведения бухгалтерского учета;
- организационной структуры Общества;
- распределения обязанностей и полномочий между сотрудниками, принимающими участие в ведении учета и подготовке бухгалтерской отчетности;
- организации подготовки, оборота и хранения документов, отражающих хозяйственные операции;
- порядка отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета, форм и методов обобщения данных таких регистров;
- порядка подготовки периодической бухгалтерской отчетности на основе данных бухгалтерского учета;
- роли и места средств компьютерной обработки данных в ведении бухгалтерского учета и подготовке отчетности;
- критических областей учета, где риск возникновения ошибок или искажений бухгалтерской отчетности достаточно велик.

Для тестирования системы внутреннего контроля Аудитор использовал процедуру выборочной проверки записей в учетных регистрах на соответствие первичным документам по соответствующему направлению учета за определенный период.

По результатам проведенной оценки системы внутреннего контроля Аудитор может отметить следующие **положительные аспекты**:

- в Обществе обеспечивается достаточное распределение обязанностей и разграничение полномочий руководителей и исполнителей служб Общества;
- в Обществе обеспечивается достаточное разделение функций санкционирования проводимых Обществом операций для их отражения в учете, контроля, ответственности за сохранность активов,

- в Обществе проводится инвентаризация учитываемого на балансе имущества, денежной наличности и ценностей;
- организационная структура Общества включает в себя достаточно подразделений и работающих в них специалистов, необходимых для выполнения в полном объеме всех видов проводимых Обществом операций;
- финансово-хозяйственные операции, которые были протестированы Аудитором, по основным аспектам проведены на основании документов, оформленных в соответствии с нормативными требованиями;
- со всеми ответственными за сохранность имущества сотрудниками заключены договоры о полной материальной ответственности.

В ходе аудита системы внутреннего контроля мы убедились в том, что в Обществе применяются такие процедуры контроля в системе бухгалтерского учета, как:

- арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей;
- проведение сверок расчетов;
- проверка правильности осуществления документооборота и наличия разрешительных записей руководящего персонала;
- использование для целей контроля информации из источников, расположенных вне данного экономического субъекта;
- осуществление мер, направленных на физическое ограничение доступа несанкционированных лиц к активам Общества, системе ведения документации и записей по бухгалтерским счетам.

2.1. АУДИТ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При проверке учетной политики мы исходили из того, что под учетной политикой организации понимается принятая Обществом совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные соответствующие способы и приемы.

Учетная политика Общества на основании положений по бухгалтерскому учету должна выполнять следующие требования:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности).

Учетная политика Общества на основании положений должна соответствовать следующим допущениям:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В Обществе в отчетном периоде для целей бухгалтерского и налогового учета действовала учетная политика, утвержденная приказом генерального директора от 30.12.2015 года № 8/1 с учетом изменений и дополнений, внесенных приказом генерального директора от 28.12.2021 года № 157/1 и приказом генерального директора от 30.12.2022 года № 185.

Учетная политика Общества на 2023 год сформирована исходя из требований Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) и Налогового кодекса РФ.

При формировании Учетной политики Общество основывалось на критериях, установленных п. 5 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", такими как, допущения имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной жизни и требования (полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости, рациональности).

Положение по учетной политике отражает основные формы и способы ведения бухгалтерского учета в Обществе в соответствии с действующими нормативными документами, с учетом применяемых программных продуктов. Рабочий план счетов Общества предназначен для интегрированной системы бухгалтерского, управленческого и налогового учета.

Вывод:

Положения учетной политики в целом содержат все существенные положения по ведению бухгалтерского и налогового учёта и соответствуют масштабам и характеру деятельности Общества.

В целом организация системы внутреннего контроля соответствует масштабам деятельности Общества, может быть признана удовлетворительной.

3. АУДИТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Проверка правильности учета нематериальных активов проводилась на основании следующих документов.

- бухгалтерский баланс за 2023 год;
- оборотно-сальдовая ведомость за 2023 год;
- синтетические и аналитические регистры бухгалтерского учета;
- первичные документы по приходу, выбытию, перемещению нематериальных ценностей.

В ходе проверки проведены следующие основные аудиторские процедуры:

- сверка данных отчетности по строке 1110 Бухгалтерского баланса и учетных регистров по счету 04 «Нематериальные активы» в разрезе субсчетов;
- проверка соблюдения Учетной политики в части отражения в учете нематериальных активов;

- проверка правильности и своевременности бухгалтерского оформления операций по принятию к учету нематериальных активов;
- проверка наличия операций с нематериальными активами, не оформленных в надлежащем порядке.

Нематериальные активы на балансе Общества отсутствуют. При проверке данной статьи нарушений не выявлено.

4. АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Проверка правильности учета основных средств и капитальных вложений проводилась на основании следующей полученной информации:

- бухгалтерский баланс за 2023 год,
- оборотно-сальдовая ведомость за 2023 год,
- синтетические и аналитические регистры бухгалтерского учета,
- первичные документы по приходу и выбытию основных средств (счета-фактуры, накладные, акты о приеме-передаче объектов основных средств, акты о списании основных средств, договоры).

В ходе выборочной проверки проведены следующие основные аудиторские процедуры:

- сверка данных отчетности по строке 1150 Бухгалтерского баланса и учетных регистров по счетам 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств»;
- проверка правильности отнесения объектов к категории основных средств;
- проверка соблюдения Учетной политики в части отражения в учете основных средств;
- проверка правильности отнесения объектов к соответствующим амортизационным группам;
- проверка расчета амортизационных отчислений для целей бухгалтерского и налогового учета, проверка правильности применения коэффициентов амортизации;
- проверка правильности бухгалтерского оформления операций ввода в эксплуатацию и модернизации объектов основных средств;
- проверка наличия операций с основными средствами, не оформленных в надлежащем порядке.

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с требованиями: ФСБУ 6/2020 «Основные средства», Методических указаний по учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (с учетом изменений и дополнений), и других нормативных документов.

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму,
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд,
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев,
- способен приносить организации экономические выгоды в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются указанные выше условия и стоимостью менее 100 тыс. руб. за единицу принимаются к учету в составе запасов. Учет таких активов ведется с применением сч.10.21 (Письмо Министерства финансов №07-01-07/107159 от 28.12.2021). В целях обеспечения сохранности этих объектов ведется их забалансовый учет.

К таким видам основных средств, как здания, сооружения, передаточные устройства не применяется стоимостной лимит. Данные активы в полном объеме учитываются в составе основных средств.

Основные средства принимались к учету своевременно, на основании первичных документов. Первоначальная стоимость объектов определялась исходя из общей суммы связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Согласно Учетной политики Общества срок полезного использования основных средств в целях бухгалтерского учета определяется Обществом исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации;
- ожидаемого физического износа;
- ожидаемого морального устаревания;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Для начисления амортизации Общество использует линейный метод. При выборочной проверке правильности и правомерности начисления амортизации нарушений не установлено.

Также начиная с отчетности за 2023 год Общество применяет ФСБУ 25/2018. При проверке данного раздела замечаний не установлено.

5. АУДИТ ВЛОЖЕНИЙ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В проверяемом периоде у Общества на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» числится имущество на сумму 31 005 323 рубль. При проверке соответствия порядка ведения учета и отражения в бухгалтерской отчетности хозяйственных операций, связанных с вложениями во внеоборотные активы законодательству РФ существенные замечания не выявлены.

6. АУДИТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

В проверяемом периоде в Обществе отсутствовали операции с применением счета 58 «Финансовые вложения». В результате проверки данной статьи Аудитором нарушений не выявлено.

7. АУДИТ ЗАПАСОВ

Проверка правильности учета запасов проводилась на основании следующих документов.

- бухгалтерский баланс за 2023 год,
- оборотно-сальдовая ведомость за 2023 год,
- синтетические и аналитические регистры бухгалтерского учета,
- первичные документы по приходу, выбытию, перемещению товарно-материальных ценностей.

В ходе проверки проведены следующие основные аудиторские процедуры:

- сверка данных отчетности по строке 1210 Бухгалтерского баланса и учетных регистров по счету 10 «Материаль»;
- проверка соблюдения Учетной политики в части отражения в учете материальных ценностей;
- проверка правильности и своевременности бухгалтерского оформления операций приоб-

ретенция, оприходования, списания в эксплуатацию, прочего списания товарно-материальных ценностей;

- проверка наличия операций с товарно-материальными ценностями, не оформленных в надлежащем порядке.

Учет материально- производственных запасов ведется Обществом в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н, и других нормативных документов.

В ходе выборочной проверки установлено:

МПЗ находятся на ответственном хранении у материально-ответственных лиц, назначенных Приказом руководителя Общества. При проверке правильности и правомерности отражения бухгалтерских операций по приобретению МПЗ нарушений и расхождений не установлено.

Общество принимало к учету товарно-материальные ценности в состав материалов и списывало их стоимость на счета 20, 25, 26 в соответствии с первичными документами и учетной политикой Общества. На поступившие от поставщиков МПЗ оформляется приходный ордер. Бездокументарного и необоснованного списания материалов не установлено.

В ходе аудиторской проверки соответствия порядка ведения учета и отражения в бухгалтерской отчетности хозяйственных операций, связанных с приобретением, использованием и выбытием производственных запасов, законодательству РФ нарушений не выявлено.

8. АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Аудит денежных средств проводился с целью установления соответствия применяемой Обществом методики учета операций по движению наличных денежных средств действующим в Российской Федерации в проверяемом периоде нормативным документам.

Для проверки учета денежных средств были представлены и проанализированы следующие документы за проверяемый период:

- бухгалтерский баланс за 2023 год,
- оборотно-сальдовая ведомость за 2023 год,
- синтетические и аналитические регистры бухгалтерского учета,
- выписки банка, отчеты кассира, авансовые отчеты, первичные документы,
- расчет лимита остатка денежных средств в кассе и приложенные к нему приказы руководителя на установление лимита кассы на 2023 год.

В ходе проверки проведены следующие основные аудиторские процедуры:

- проверка соблюдения лимита денежной наличности в кассе Общества;
- проверка правильности ведения первичных документов по учету кассовых и банковских операций;
- соответствие сумм остатка по данным бухгалтерского учета, первичных документов с данными бухгалтерской отчетности (строка 1250 бухгалтерского баланса);
- документальное оформление принятия денежных средств от юридических лиц в кассу Общества и соблюдение установленного для расчетов между юридическими лицами лимита;

- правильность составления бухгалтерских проводок по учету движения наличных денежных средств;
- полноту и своевременность оприходования денежной наличности, полученной в банке или поступившей за реализованные работы, услуги.

В ходе проверки кассовых операций установлено следующее:

В 2023 году Общество ведет все денежные расчеты только в безналичной форме.

В ходе проверки банковских операций установлено следующее:

- процедура сверки остатков денежных средств на банковских счетах Общества по банковским выпискам с данными оборотно-сальдовой ведомости расходов не выявила.
- каждая операция, отраженная в выписках банков, подтверждается соответствующими платежными документами.
- выписки вместе с платежными документами подобраны в хронологической последовательности, отдельно по каждому открытому счету.
- исходящее сальдо по выписке предыдущего дня соответствует входящему сальдо по выписке следующего дня движения по счету. Несоответствий не установлено.

В ходе проверки расчетов с подотчетными лицами установлено следующее:

- учет расчетов с подотчетными лицами ведется Обществом в соответствии с Указаниями ЦБ РФ от 11.03.2014 года № 3210-У «Порядок ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» и других нормативных документов.
- соответствие записей по выдаче, использованию и возврату подотчетных сумм, данным синтетического и аналитического учета;
- при проверке правильности оформления первичных документов по учету расчетов с подотчетными лицами нарушений не установлено;
- при проверке правильности списания на себестоимость хозяйственных расходов из подотчетных сумм и оприходования приобретенных через подотчетных лиц материальных ценностей и услуг нарушений не установлено;
- при проверке правильности отражения в бухгалтерском учете операций с подотчетными лицами существенных нарушений не установлено.

В ходе выборочной проверки денежных средств и расчетов с подотчетными лицами существенных замечаний не установлено.

9. АУДИТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

Целью проверки данного раздела является установление соответствия применяемой Обществом методики расчетов по кредитам и займам, нормативным документам, действующим в Российской Федерации в проверяемом периоде для того, чтобы сформировать мнение о достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах.

При проверке заемных средств и прочих долгов было обращено внимание на следующее:

- Правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по получению и возврату займов;
- Обоснованность установления и правильность расчета сумм платежей за пользование кредитами и займами и их списание за счет соответствующих источников;

- Правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета займов, полученных у других организаций и физических лиц;
- Правильность ведения синтетического и аналитического учета по учету кредитов и займов;
- Соответствие записей синтетического и аналитического учета по этим счетам;
- Оформление договоров;
- Правильность уплаты процентов в соответствии с заключенным договором.

При проверке учета кредитов и займов и процентов, начисленных по кредитам и займам, замечаний не выявлено.

10. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ, ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ, ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

Проверка правильности учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами проводилась на основании следующих документов:

- бухгалтерский баланс за 2023 год,
- оборотно-сальдовая ведомость за 2023 год,
- регистры аналитического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- хозяйственные договоры, акты, накладные и иные первичные документы.

В ходе аудита дебиторской задолженности было проверено и подтверждено:

- проверка состояния учета и контроля по расчетам с дебиторами, в т. ч.:
анализ порядка проведения инвентаризации дебиторской задолженности и отражения на счетах бухгалтерского учета ее результатов;
анализ организации аналитического учета расчетов с покупателями и заказчиками на предмет обеспечения формирования полной и достоверной информации, подлежащей отражению в бухгалтерской отчетности;
- проверка полноты и правильности расчетов с покупателями и заказчиками, включая расчеты по авансам полученным;
- проведение документальной проверки обоснованности и законности образования дебиторской задолженности, в т. ч.:
анализ порядка списания и отражения на счетах бухгалтерского учета и для целей исчисления налога на прибыль не реальной для взыскания дебиторской задолженности;
анализ порядка расчетов с покупателями по претензиям: проверка обоснованности полноты и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета задолженности по претензиям;
- проверка порядка оформления прекращения, изменения и возникновения обязательств, в т. ч. анализ и оценка обоснованности проведения хозяйственных операций по погашению взаимных обязательств с контрагентами Общества;
- правильность классификации дебиторской в составе долгосрочной задолженности в целях перевода дебиторской задолженности из состава долгосрочной дебиторской задолженности в состав краткосрочной задолженности.

Синтетический и аналитический учет расчетов с покупателями и заказчиками на Предприятии ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» без нарушений.

Проверка по договорам с покупателями проведена выборочным методом. Договоры в основном содержат все существенные условия, предусмотренные ГК РФ.

Погашение дебиторской задолженности в проверяемом периоде осуществлялось в основном путем перечисления денежных средств на расчетные счета Общества.

В ходе аудита кредиторской задолженности было проверено и подтверждено:

- проверка состояния учета и контроля по расчетам с кредиторами в т. ч.: анализ порядка проведения инвентаризации кредиторской задолженности и отражения на счетах бухгалтерского учета ее результатов; анализ организации аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, прочими кредиторами на предмет обеспечения формирования полной и достоверной информации, подлежащей отражению в бухгалтерской отчетности;
- проверка полноты и правильности расчетов с поставщиками и подрядчиками, прочими кредиторами, включая расчеты по авансам, выданным;
- проверка обоснованности и законности образования кредиторской задолженности в т. ч.: анализ порядка списания и отражения на счетах бухгалтерского учета просроченной кредиторской задолженности; анализ порядка списания и отражения на счетах бухгалтерского учета и для целей исчисления налогооблагаемой базы по налогу на прибыль кредиторской задолженности; анализ порядка организации учета расчетов с поставщиками по претензиям: проверка полноты и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета, проверка обоснованности числящейся задолженности по претензиям; анализ и оценка обоснованности проведения хозяйственных операций по погашению взаимных обязательств с контрагентами.

Погашение кредиторской задолженности в проверяемом периоде в основном осуществлялось путем перечисления Обществом денежных средств на расчетные счета поставщиков (подрядчиков).

Проверка по договорам с поставщиками (подрядчиками) проведена выборочным методом. Договоры в основном содержат все существенные условия, предусмотренные ГК РФ.

Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками на Предприятии ведется без существенных нарушений.

Проверка первичных документов по расчетам с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками проведена выборочным методом. В ходе проверки расчетов существенных нарушений не выявлено.

- Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 222 525 тыс. руб.
- В бухгалтерском учете по состоянию на 31 декабря 2023 года создан резерв по сомнительным долгам в размере 61 382 тыс. руб.
- Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 195 109 тыс. руб.

11. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И РАСЧЕТОВ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ И ОБЕСПЕЧЕНИЮ

При проведении аудита расчетов по оплате труда и страховых взносов нами изучены следующие документы:

- бухгалтерский баланс за 2023 год;
- оборотно-сальдовая ведомость за 2023 год,
- регистры синтетического и аналитического учета по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- первичные учетные документы по учету труда и заработной платы;
- приказы и иные документы.

В ходе проверки проведены следующие основные аудиторские процедуры:

- проверка оформления первичных документов учета расчетов по оплате труда;
- проверка наличия коллективного договора, положения о премировании и поощрении работников;
- проверка соответствия выплат сотрудникам действующему законодательству, штатному расписанию, коллективному договору, положениям о премировании, приказам о предоставлении материальной помощи и т.д.;
- проверка правильности формирования налоговой базы по страховым взносам;
- проверка правильности отнесения расходов по оплате труда на себестоимость продукции, товаров, услуг.

Учет расчетов по оплате труда и страховым взносам ведется в Обществе в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, и других нормативных документов.

Операции с работниками по оплате труда оформляются первичными документами унифицированных форм учета, применялись унифицированные бланки различного рода приказов на прием, увольнение, предоставление отпусков т.д. Замечаний по оформлению документов нет.

Проверкой установлено, что в Обществе все выплаты в пользу работников производятся в соответствии с Коллективным договором (с Приложениями).

Тарифные ставки и оклады предусмотрены штатным расписанием. Премирование работников производится по итогам работы за месяц при выполнении условий и показателей премирования на основании оперативных, производственно-хозяйственных, бухгалтерских, статистических данных, отчетов о выполнении плана работы по структурным подразделениям, протоколов заседаний оценочной комиссии по премированию, протоколов оценки труда работников.

Необоснованного отнесения в состав расходов выплат, не поименованных в трудовых договорах, заключенных с работниками и в Коллективном договоре не установлено.

12. АУДИТ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

При проведении аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами нами изучена следующая информация:

- бухгалтерская отчетность на 31.12.2023 года,
- регистры синтетического и аналитического учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию», 99 «Прибыли и убытки»,
- налоговая отчетность,
- регистры налогового учета.
- книги покупок, книги продаж за 2023 год.

В ходе проверки проведены следующие основные аудиторские процедуры:

- проверка соответствия данных налоговых деклараций бухгалтерским регистрам.

12.1. Налог на прибыль

Общество является плательщиком налога на прибыль. Аудитором проведена сверка прибыли, сформированной для целей бухгалтерского и налогового учета за 2023 год.

Аудитором выполнена сверка доходов и расходов по данным бухгалтерской отчетности с данными бухгалтерского учета и данными налоговой декларации.

Учет временных и постоянных разниц Обществом ведется в информационной программе 1С Бухгалтерия, существенных нарушений не выявлено.

При проверке правильности отражения расчетов с бюджетом по налогу на прибыль расхождений не выявлено.

12.2. Налог на добавленную стоимость

Общество является плательщиком налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг).

Налог на добавленную стоимость на услуги, реализованные на территории России, начисляется Обществом по ставке 20%.

При расчетах по налогу на добавленную стоимость ведутся книги продаж и книги покупок по формам, установленным нормативными актами РФ.

По результатам проверки налога на добавленную стоимость и соответствия, совершенных Обществом хозяйственных операций, связанных с формированием налоговой базы по НДС, законодательству Российской Федерации существенных замечаний не выявлено.

12.3. Налог на имущество

В ходе проведения проверки расчета и уплаты налога на имущество были рассмотрены следующие вопросы:

- полнота и правильность определения налоговой базы;
- правильность исчисления налога, своевременность уплаты и предоставления расчета в налоговый орган.
- правильности отражения хозяйственной операции по начислению налога на имущество организаций на счета бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогу на имущество ведется на отдельном субсчете счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкцией по его применению.

В проверяемом периоде Общество являлось плательщиком налога на имущество организаций. Налоговую базу определяло как среднегодовую стоимость имущества, учтенную по балансовой стоимости, в соответствии со ст. 376 НК РФ.

По учетным данным по субсчету 68 «Расчеты по налогу на имущество» задолженность Общества перед бюджетом по состоянию на 31.12.2023 составляет – 2 430 622 руб.

Существенных замечаний по составлению налоговых расчетов по авансовым платежам по налогу на имущество, своевременности их предоставления в налоговые органы, а также исчислению сумм по налогу на имущество в проверяемом периоде не установлено.

12.4. Земельный налог

В проверяемом периоде Общество являлось плательщиком земельного налога.

По учетным данным по субсчету 68 «Расчеты по земельному налогу» задолженность Общества перед бюджетом по состоянию на 31.12.2023 составляет – 47 267 руб.

Существенных замечаний по исчислению сумм земельного налога в проверяемом периоде не установлено.

12.5. Налог на доходы физических лиц

Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) ведется на отдельном субсчете счета 68 «Расчеты по НДФЛ» в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкцией по его применению.

При проверке правильности исчисления налога на доходы физических лиц нами были рассмотрены следующие вопросы:

- полнота определения налоговой базы,
- правильность применения налоговых вычетов,
- правильность применения налоговой ставки,
- правильность ведения учета доходов физических лиц и исчисление налога.

В ходе аудита проверена и подтверждена:

- достоверность производимых начислений и выплат работникам по всем основаниям и отражения их в учете;
- законность и полнота удержаний из заработной платы и из других выплат сотрудникам в пользу Общества, бюджета (НДФЛ), других юридических и физических лиц.

Порядок отражения в бухгалтерском учете расчетов по налогу на доходы физических лиц соответствует действующему законодательству.

12.6. Страховые взносы

Бухгалтерский учет расчетов с внебюджетными фондами ведется на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в разрезе соответствующих субсчетов в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкцией по его применению.

Проверка учёта расчетов по заработной плате и страховым взносам была осуществлена выборочным методом.

При проверке правильности учёта расчетов по заработной плате и страховым взносам были рассмотрены следующие вопросы:

- соблюдение требований законодательных и нормативных актов о труде, наличие системных документов, связанных с оплатой труда;
- правильность определения объекта обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;
- полнота и правильность определения базы для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;
- обоснованность уменьшения базы по страховым взносам на суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;
- соблюдение порядка исчисления, порядка и сроков уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;
- правильность заполнения и своевременность предоставления расчетов по страховым взносам.

По учетным данным по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» задолженность Общества перед бюджетом по состоянию на 31.12.2023 составляет – 7 557 608 руб.

В ходе проверки правильности исчисления страховых взносов за 2023 год существенных нарушений не установлено.

13. АУДИТ ДОХОДОВ

При проведении аудита доходов мы осуществили следующие процедуры:

- убедились в своевременности отражения выручки от реализации;
- убедились в том, что выручка от реализации отражается в бухгалтерском учете на основании соответствующих первичных документов;
- убедились, что выручка от реализации признается в соответствии с требованиями нормативных актов и положениями учетной политики;
- убедились в полноте раскрытия информации о выручке от реализации и в корректности ее представления в соответствии с требованиями нормативных актов.

Доходы Общества согласно Отчету о финансовых результатах за 2023 год, составляют:

- строка 2110 «Выручка» - 326 952 тыс. руб.,
- строка 2320 «Проценты к получению» - 746 тыс. руб.,
- строка 2340 «Прочие доходы» - 311 959 тыс. руб.

Всего доходы за отчетный период составили: - 639 657 тыс. руб.

14. АУДИТ РАСХОДОВ

При проведении аудита расходов мы осуществили следующие процедуры:

- убедились в своевременности отражения расходов;
- убедились в том, что расходы отражаются в бухгалтерском учете на основании соответствующих первичных документов;
- убедились в корректности оценки отраженных расходов (амортизации, материальных расходов, заработная плата и т.д.);
- убедились в корректности отнесения затрат в состав общехозяйственных расходов и т.д. в зависимости от направления затрат;
- убедились в том, что в составе текущих расходов не отражены затраты капитального характера;

- убедились, что в составе расходов по обычным видам деятельности не отражены прочие расходы;
- убедились в полноте раскрытия информации о расходах, и в корректности ее представления в соответствии с требованиями нормативных актов.

Расходы организации согласно отчету о финансовых результатах за 2023 год, составляют:

- по строке 2120 «Себестоимость продаж» - 398 038 тыс. руб.
- по строке 2220 «Управленческие расходы» - 84 617 тыс. руб.
- по строке 2330 «Проценты к уплате» - 641 тыс. руб.
- по строке 2350 «Прочие расходы» - 151 098 тыс. руб.

Всего расходы за отчетный период составили: 634 394 тыс. руб.

При проверке правильности определения и отражения в отчетности расходов организации нарушений не выявлено.

15. АУДИТ ОЦЕНОЧНЫХ РЕЗЕРВОВ

Проверка правильности создания и учета оценочных резервов проводилась на основании следующих документов.

- бухгалтерский баланс за 2023 год,
- оборотно-сальдовая ведомость за 2023 год,
- регистры аналитического учета по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам», 96 «Резервы предстоящих расходов».

Обществом осуществляется системная претензионная работа о взыскании задолженности за оказанные услуги, в основном по расчетам с юридическими лицами и управляющими компаниями. Обществом создается резерв по сомнительным долгам. По состоянию на 31.12.2023 года сумма резерва составляет 61 382 руб.

В бухгалтерском учете на счете 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей» по состоянию на 31.12.2023 создан резерв на выплату вознаграждения работникам в размере 9 045 829 руб., расчет резерва произведен корректно, существенных нарушений не установлено.

16. АУДИТ КАПИТАЛА И РЕЗЕРВОВ

16.1. Уставный капитал

Уставный капитал Предприятия на момент проверки сформирован полностью в соответствии с учредительными документами и составляет 359990 тыс. руб.

16.2. Резервный капитал

В проверяемом периоде Общество формирует резервный капитал в размере 5% от чистой прибыли, до достижения величины резервного капитала 5% от уставного капитала согласно п. 8.1 Устава. По итогам 2023 года резервный капитал сформирован в сумме 875 тыс. руб. При формировании резервного капитала нарушений не выявлено.

16.3. Добавочный капитал

Обществом не формируется добавочный капитал.

17. АУДИТ НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ

Аудитором были проверены данные регистров бухгалтерского учета и отчетности по формированию нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). По результатам 2023 года Обществом получена прибыль в размере 2 434 тыс. руб. По формированию финансового результата и отражению в отчетности нарушений не установлено.

18. АУДИТ ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТОВ

При проверке Аудитором данных бухгалтерских регистров по учету забалансовых счетов замечаний не установлено.

19. ПРОВЕРКА СООТВЕТСТВИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ТРЕБОВАНИЯМ ДЕЙСТВУЮЩЕГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год представлена следующими формами:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - ✓ отчет об изменениях капитала;
 - ✓ отчет о движении денежных средств;
 - ✓ пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год составлена в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99).

ОБЩИЕ ВЫВОДЫ

По итогам проведенного аудита с целью выражения мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год **Аудитор сделал следующие выводы:**

- действующая система внутреннего контроля в целом отвечает положениям законодательства по учету проводимых операций и соответствует характеру и масштабам деятельности Общества;
- бухгалтерский учет Общества в целом отвечает требованиям действующего Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, а также прочих законодательных актов, регламентирующих порядок ведения бухгалтерского учета на территории Российской Федерации.
- положения учетной политики в целом соответствуют масштабам и характеру деятельности Общества;
- бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год составлена в основном в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации»

(ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н, и приказом Минфина России от 02.07.2011 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для аудита годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Малая комплексная энергетика» за 2023 год.

Дебиторская задолженность в виду большого количества дебиторов, сомнительной задолженности, сложности определения резерва по сомнительным долгам.

Кредиторская задолженность в виду большого количества кредиторов и сложности деления задолженности на краткосрочную и долгосрочную.

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенной величиной дебиторской и кредиторской задолженности за 2023 год. Аудит дебиторской и кредиторской задолженности требует значительных затрат времени аудиторской группы и является областью повышенного внимания аудиторов.

Информация о величине в дебиторской и кредиторской задолженности в пункте «Пояснения к отчету о финансовых результатах за 2023 год» текстовой части пояснений к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Мы выполнили следующие аудиторские процедуры в отношении данного ключевого вопроса:

- рассмотрели применяемую учетную политику в отношении признания дебиторской и кредиторской задолженности;
- оценили систему внутреннего контроля в отношении признания дебиторской и кредиторской задолженности;
- провели на выборочной основе проверку определения сумм дебиторской и кредиторской задолженности, получили подтверждения остатков дебиторской и кредиторской задолженности.

Мы так же оценили достаточность раскрытий, выполненных Акционерным обществом «Малая комплексная энергетика» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Руководитель аудиторской проверки

15.03.2024 года



Косилова Е.А.