

	<b>ООО Аудиторская фирма</b> <b>«АУДИТСТРОЙИНДУСТРИЯ»</b>
	Зарегистрирована в Едином государственном реестре юридических лиц за номером 1026701443120
	Является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» ОРНЗ 11606063523 от 29.11.2016 года
	214012, г. Смоленск, ул. Кашена ,д. 1, офис 310, телефоны: факс (481-2) 21-87-89, 21-87-96.
	Адреса электронной почты: (E-mail) <a href="mailto:stauds@yandex.ru">stauds@yandex.ru</a> Страница в Интернет: <a href="http://www.sci.smolensk.ru/users/audstroj">http://www.sci.smolensk.ru/users/audstroj</a>

## ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ОТЧЕТ)

### ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 год. ОГУЭПП «Смоленскоблкоммунэнерго»

Договор № 34 от 02 марта 2021 года

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>СВЕДЕНИЯ ОБ ООО АФ "АУДИТСТРОЙИНДУСТРИЯ"</b> .....	
<b>СВЕДЕНИЯ О ПРОВЕРЯЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИИ</b> .....	
<b>ВВЕДЕНИЕ</b> .....	
Общие сведения об аудиторской проверке.....	
Описание подхода к проведению аудита.....	
Методика проведения аудита.....	
<b>АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ</b> .....	
Общая характеристика постановки и ведения бухгалтерского учета.....	
Анализ учетной политики .....	
Аудит ведения бухгалтерского учета и отражения в отчетности совершаемых хозяйственных операций.....	
<b>ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ</b> .....	

СВЕДЕНИЯ ОБ ООО АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «АУДИТСТРОЙИНДУСТРИЯ»

<b>Организационно-правовая форма и наименование</b>	<b>Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Аудитстройиндустрия»</b>	
<b>Сведения о членстве в СРО, ОРНЗ</b>	<b>Является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» ОРНЗ 11606063523 от 29.11.2016 года</b>	
<b>Юридический адрес</b>	<b>214012, г. Смоленск, ул. Кашена, дом 1. офис 310.</b>	
<b>Почтовый адрес</b>	<b>2140123, г. Смоленск, ул. Кашена, дом 1, офис 310.</b>	
<b>Телефоны</b>	<b>(4812) 21-87-96, 21-87-89</b>	
<b>Факс</b>	<b>(4812) 21-89-96</b>	
<b>Е-mail, интернет</b>	<b>stauds@yandex.ru , www.sci.smolensk.ru/users/audstroj</b>	
<b>Номер и дата Свидетельства о государственной регистрации</b>	<b>№ 1026701443120 от 15.05.96г</b>	
<b>ИНН, номера расчетных счетов</b>	<b>ИНН/КПП 6730026059/673001001 Р/с № 40702810059000008717 отделение №8609 Сбербанка России г Смоленска Корр./счет № 3010181000000000632, БИК 046614632</b>	
<b>Исполнительный директор</b>	<b>Евсеева Елена Анатольевна, действующая по доверенности № 67 АА 1159939 от 17 .08.2017 года</b>	

Сведения об аудиторах, принимавших участие в проверке

<b>п/п</b>	<b>Ф.И.О. специалиста</b>	<b>Должность</b>	<b>Данные квалификационного аттестата аудитора</b>
	<b>Чесноков Максим Владимирович</b>	<b>Аудитор</b>	Аттестат № 03-000326, выдан 29.08.2012 года, член НПМОАП № 21003008422

## СВЕДЕНИЯ О ПРОВЕРЯЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

<b>Полное наименование</b>	<b>Областное государственное унитарное энергетическое предприятие «Смоленскоблкоммунэнерго»</b>
<b>Сокращенное наименование</b>	<b>ОГУЭПП «Смоленскоблкоммунэнерго»</b>
<b>Юридический адрес</b>	<b>214020 Смоленская обл, г. Смоленск, ул. Шевченко, дм 77 кор А.</b>
<b>Фактический адрес</b>	<b>214020 Смоленская обл, г. Смоленск, ул. Шевченко, дм 77 кор А.</b>
<b>Регистрационный номер</b>	<b>1026701426872</b>
<b>Дата регистрации</b>	<b>17.09.2002г.</b>
<b>Код собственности (ОКФС)</b>	<b>13</b>
<b>Код ЕГРЮЛ</b>	
<b>Код ИНН/ КПП</b>	<b>6731000014 / 673101001</b>
<b>Идентификационный код ОКПО</b>	<b>052277783</b>
<b>Код организационно-правовой формы</b>	<b>42</b>
<b>Код отрасли по ОКВЭД</b>	<b>35.13 деятельность по обеспечению работоспособности электрических сетей.</b>
<b>Генеральный директор</b>	<b>Тихонов Юрий Викторович</b>
<b>Главный бухгалтер</b>	<b>Денисова Эльвира Владимировна</b>
<b>Телефоны</b>	<b>31-32-70, 31-11-69</b>
<b>Факс</b>	<b>55-60-80, 31-28-06</b>
<b>E-mail, интернет</b>	
<b>В проверяемом периоде за финансово-хозяйственную деятельность Организации отвечали</b>	<b>Генеральный директор- Тихонов Юрий Викторович Главный бухгалтер- Денисова Эльвира Владимировна</b>

## ВВЕДЕНИЕ

### Общие сведения об аудиторской проверке

В соответствии с договором № 34 от 02 марта 2021г. проведен аудит финансово-хозяйственной деятельности Областного государственного унитарного энергетического производственного предприятия «Смоленсоблкоммунэнерго» за 2020г с целью последующего выражения мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятия за 2020год и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

### Описание подхода проведения аудита.

Аудит проведен в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008г. ФЗ-307«Об аудиторской деятельности», федеральными правилами (стандартами), утвержденными Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002г. № 696 федеральными стандартами аудиторской деятельности, утвержденными Приказом Минфина России от 20 мая 2010г. № 46н, а также внутрифирменными стандартами и инструкциями по аудиторской деятельности

Целью проверки являлось подтверждение достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2020 г. и соответствия совершенных финансовых и хозяйственных операций требованиям действующего законодательства РФ, а также выражение мнения о возможности Предприятия продолжать свою деятельность и выполнять свои обязательства в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

В соответствии с правилами (стандартом) № 16 «Аудиторская выборка», утвержденными Постановлением Правительства РФ 23.09.2002г. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности», аудит проводился на выборочной основе.

В ходе проверки Аудитором выполнены:

- аудит состояния бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности;
- аудит соблюдения Предприятием применяемого законодательства и нормативных актов при совершении финансово – хозяйственных операций;
- аудит материалов инвентаризации имущества и обязательств.

Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет исполнительный орган Предприятия.

При планировании и проведении аудита, Аудитором было рассмотрено состояние системы внутреннего контроля с целью определения объема работ, необходимых для выражения мнения о достоверности данных бухгалтерского учета. Проведенная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля с целью выявления всех возможных нарушений.

После ознакомления с системой внутреннего контроля и бухгалтерского учета Предприятия, Аудитором были выбраны аудиторские процедуры для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, позволяющих выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности за 2020 год.

Аудитором проверено соответствие ряда совершенных Предприятием финансово-хозяйственных операций применяемому 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 Предприятия действующему законодательству. Ответственность за соблюдение применяемого законодательства Российской Федерации и ведение бухгалтерского учета при совершении финансово-хозяйственных операций несет исполнительный орган Предприятия.

Выбранные процедуры включали проверку финансово-хозяйственных операций, наличия и оценки активов и обязательств, полноту их отражения в учете, а также прав владения ими.

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, проверка проводилась выборочно, и выборка определялась с учетом вероятности искажений для каждой статьи отчетности.

Методика выборочной аудиторской 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 реальность, санкционированность, полноту, своевременность отражения в учете наиболее существенных финансово-хозяйственных операций Предприятия.

В ходе проверки Аудитором были проведены следующие процедуры:

- анализ учетной политики, проверка правильности ее применения;
- анализ построения форм финансовой (бухгалтерской) отчетности, проверка правильности взаимной увязки отдельных показателей;
- анализ соответствия данных бухгалтерского баланса, главной книги и учетных регистров первичным документам (выборочно);
- обзор оборотов по счетам синтетического учета с целью выявления некорректных проводок с дальнейшим выяснением и уточнением их содержания;
- обзор распорядительной документации, договоров, переписки, актов сверки взаиморасчетов;
- изучение материалов проверок, проводимых органами контроля и надзора;
- другие аудиторские процедуры.

Материалы настоящего отчета содержат выводы Аудитора, сделанные на основании предоставленной в его распоряжение информации, включающей разъяснения должностных лиц Предприятия во время проведения проверки.

Ответственность за достоверность и полноту предоставленной Аудитору информации, финансовой отчетности и соответствие бухгалтерских записей первичным документам, согласно действующему законодательству РФ, возложена на руководство Предприятия.

ООО Аудиторская фирма «Аудитстройиндустрия» обеспечивает режим конфиденциальности по использованию письменной информации (отчета) третьими лицами в соответствии с законодательством.

ОГУЭПП «Смоленскоблкоммунэнерго» имеет лицензии:

- на осуществление деятельности на эксплуатацию взрывопожарных, химически опасных производственных объектов 1,2,3. классов опасности. Номер лицензии ВХ-04-

025169. Лицензия выдана Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору от 17.07.2014 года бессрочно;

-на осуществление деятельности по транспортированию воспламеняющихся, окисляющих, горючих, взрывчатых, высокоточных веществ и веществ представляющих опасность для окружающей среды, на объектах 1,2,3 классов опасности. Номер лицензии ВХ-04 025169.

Лицензия выдана Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору от 14.07.2015 года бессрочно.

Общество осуществляет основные виды деятельности:

- передача электроэнергии и технологическое присоединение
- деятельность по обеспечению работоспособности электрических сетей;
- производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными;
- транспортирование по трубопроводам газа и продуктов его переработки.

За составление бухгалтерской отчетности Общества ответственны следующие должностные лица:

Должности	Ф.И.О. ответственных должностных лиц
Генеральный директор	Тихонов Юрий Викторович .
Главный бухгалтер	Денисова Эльвира Владимировна

### Методика проведения аудита

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

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

В ходе проведения аудита применялись следующие рабочие процедуры:

- анализ применяемых схем организации хозяйственных связей;
- анализ структуры бухгалтерских служб;
- обзор оборотов по счетам синтетического учета с целью выявления некорректных проводок, с дальнейшим выяснением и уточнением их содержания, а также классификацией их последствий;

-анализ соответствия данных баланса, главной книги и учетных регистров первичным документам (выборочно);

-анализ заполнения показателей бухгалтерской отчетности, проверка правильности взаимной увязки отдельных показателей;

-опрос работников предприятия на предмет понимания ими существа операций, вмененных им в обязанности должностными инструкциями;

-анализ действующей учетной политики;

-оценка существующей системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля;

При проведении аудита бухгалтерского учета и отражения в отчетности совершаемых хозяйственных операций Аудитор руководствовался следующими нормативными документами:

· Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (с изменениями и дополнениями)

· Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (с изменениями и дополнениями)

Приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. N 44н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" (с изменениями и дополнениями)

· Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (с изменениями и дополнениями)

· Федеральным законом от 03 июля 2016г. №250-ФЗ.

· Федеральным законом от 29.12.2006г. №256-ФЗ.

Федеральным законом от 06.12.2011 года №402 ФЗ «О бухгалтерском учёте».

и другие нормативные документы.

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

Для проведения работ Аудитору были предоставлены следующие документы:

#### **Организационно-распорядительные:**

Учредительные документы.

Учетная политика на 2020год.

Приказы по основной деятельности.

#### **Бухгалтерская и налоговая отчетность:**

- Бухгалтерский баланс Общества по состоянию на 31.12.2020г.;
- Отчет о финансовых результатах Общества за 2020г.;
- Отчет об использовании капитала за 2020 г.;
- Отчет о движении денежных средств за 2020г.;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах;
- Пояснения ч.2 (пояснительная записка) к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2020 г.;
- Налоговые декларации и расчёты по налогам;





- Книги покупок и продаж.

### Регистры бухгалтерского учета и первичные документы выборочно:

Главная книга и оборотный баланс за 2020 год;  
Подборки первичных документов к отдельным хозяйственным операциям;  
Расчеты по начислению заработной платы;  
Оборотные ведомости по счетам бухгалтерского учета;  
Журналы-ордера по счетам бухгалтерского учета;  
Рабочие карточки по счетам выборочно;  
Банковские выписки с приложениями по расчетным счетам;  
Регистры налогового учета.

### Прочие документы:

Договоры по хозяйственной деятельности (выборочно);

При проведении аудиторской проверки были проверены следующие разделы отчетности и участки учета:

№ раздела	Номер счета	Наименование раздела	Метод проверки (сплошной/выборка в %)
1	01, 02	Основные средства	30%
3	08	Вложения во внеоборотные активы	30%
4	10	Производственные запасы	20%
5	20,26	Основное производство.Общехозяйственные расходы	40%
7	50, 51	Денежные средства	40%
8	58	Финансовые вложения	20%
9	60, 62, 76	Расчеты с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами	20%
10	68	Расчеты с бюджетом	20%
11	69, 70, 73	Расчеты по оплате труда и взносы во внебюджетные фонды	40%
12	71	Расчеты с подотчетными лицами	80%
13	75	Расчёты с учредителем	30%
14	80	Уставный капитал	С
15	83	Добавочный капитал	С
16	84	Нераспределенная прибыль	40%
17	90, 91, 99	Формирование финансовых результатов и распределение прибыли	30%



Подробная информация о недостатках в методологии ведения бухгалтерского учета, отражении в отчетности совершаемых операций, формировании налоговых баз и рекомендации по устранению замеченных нарушений приведены в приложении «Аналитическая часть».

## **АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ**

### ***Общая характеристика постановки и ведения бухгалтерского учета***

Предприятие имеет собственную службу бухгалтерского учета в лице Главного бухгалтера.

Главный бухгалтер Общества руководствуется в своей работе действующими законодательными и нормативными актами РФ.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме. Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета предприятия.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в валюте Российской Федерации - в рублях.

Главный бухгалтер ежемесячно формирует главную книгу. Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах составляются поквартально.

Учетный процесс автоматизирован с использованием программного комплекса.

Для отражения в бухгалтерском учете информации о совершенных хозяйственных операциях Предприятие использует рабочий план счетов, разработанный на основе действующего Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, и Инструкции по его применению.

Построение рабочего плана счетов, в основном, обеспечивает в полной мере выполнение всех требований, предъявляемых в настоящее время к учетному процессу и информации, являющейся итогом обработки учетных данных, что влечет за собой оперативность и прозрачность учета.

### ***Анализ системы внутреннего контроля***

Изучение системы внутреннего контроля производилось в двух основных направлениях:

проверялась организация системы внутреннего контроля - наличие в структуре предприятия подразделений, занимающихся внутренним контролем, их функции и полномочия, наличие инструкций по проведению контрольных мероприятий.

анализировалась работа системы внутреннего контроля - реальное проведение контрольных мероприятий по различным направлениям деятельности и учета.

Действующая на предприятии система внутреннего контроля отвечает предъявляемым к ней требованиям, а именно:

финансово-хозяйственные операции производятся на основании документов, в основном, оформленных в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ;

протестированные финансово-хозяйственные операции санкционированы уполномоченными на то должностными лицами;

разделено выполнение следующих функций: санкционирование проводимых операций, отражение их в бухгалтерском учете, контроль;



в большинстве случаев доступ к активам возможен только с разрешения руководства; используемая система автоматизации операций учетного процесса правильно производит вычисления;

инвентаризации и ревизии, учитываемых на балансе предприятия обязательств, имущества, денежной наличности и ценностей проводятся в соответствии с установленными нормативными требованиями.

С учетом вышеизложенных обстоятельств Аудитор делает вывод о том, что действующая на предприятии система внутреннего контроля соответствует характеру и масштабу деятельности предприятия.

### **Аудит учредительных документов Предприятия.**

Аудитором осуществлена проверка соответствия устава Предприятия действующему законодательству. Общество создано без ограничения срока деятельности.

Предприятие создано в соответствии с приказом Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области от 24.03.2003г. №234.

Новая редакция Устава предприятия утверждена Администрацией Смоленской области от 09.11.2012 года № 1581р/адм.

Уставный капитал Предприятия по состоянию на 31.12.2020 года составляет в сумме 6700000руб.

Предприятие является коммерческой организацией и находится в ведомственном подчинении Департамента Смоленской области по жилищно-коммунальному хозяйству.

### **Анализ учетной политики.**

При анализе учетной политики Аудитор руководствовался нормативными документами, регулирующими правила составления Учетной политики в целях бухгалтерского учета и в целях налогообложения.

За 2020 года при отражении в бухгалтерском и налоговом учете совершенных хозяйственных операций Предприятие руководствуется учетной политикой, утвержденной приказом генерального директора от 31.12.2017 года.

*Основные элементы учётной политики:*

- выручку от реализации продукции (работ, услуг) в целях бухгалтерского и налогового учета определяется по «отгрузке»;
- амортизация основных средств начисляется линейным способом;
- первоначальная стоимость амортизируемого имущества должна быть более 40000 рублей и срок полезного использования более 12 месяцев;
- бухгалтерский учет МПЗ осуществляется согласно ПБУ 5/01. Себестоимостью МПЗ признается сумма фактических затрат предприятия на их приобретение, за исключением НДС;
- при отпуске МПЗ в производство или ином выбытие их оценку производится по средней себестоимости по каждой группе запасов путем деления общей себестоимости запасов на их количество.
- для определения налоговой базы по НДС выручку определять по факту отгрузки товаров и при предъявлении расчетных документов;
- уплата ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль определяется ежеквартально;



**Выводы:**

Учетная политика предприятия в целом обеспечивает достаточную полноту и своевременность отражения в учете и отчетности фактов хозяйственной деятельности, непротиворечивость данных аналитического и синтетического учета, а также рациональное ведение бухгалтерского и налогового учета в рамках предприятия.

*Однако имеются замечания:*

*Так как предприятие не относится к малому предпринимательству то необходимо выполнять требования положения по бухгалтерскому учёту ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства».*

*В приказе об учётной политике следует отразить:*

*- резерв на предстоящую оплату отпусков создавать. (указать, как создавать резерв и конкретно будет ли создаваться в налоговом учёте). Создание резерва в бухгалтерском учёте обязанность предприятия.*

*-указать сроки проведения инвентаризации имущества и денежных средств.*

**Аудит внеоборотных активов.**

**Аудит учета основных средств, амортизации основных средств (01,02).**

Проверкой установлено следующее:

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. N 94н в раздел «Внеоборотные активы» входят 31 октября 2000г. N 94н в раздел «Внеоборотные активы» входят счета, предназначенные для обобщения информации о наличии и движении активов организации, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета относятся к основным средствам, нематериальным активам и другим внеоборотным активам, а также операций, связанных с их строительством, приобретением и выбытием. А именно:

- Счет 01 "Основные средства" предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденному приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н, объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение за вычетом налогов.

В качестве основных средств предприятие признает активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия: использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд в течение длительного времени (срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев) и (или) стоимостью свыше 40000 руб., а также способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем /п.4 ПБУ 6/01/.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций /п.6 ПБУ 6/01/.



Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления – приобретение за плату, создание собственными силами (строительство), безвозмездное получение и т.д.

На каждый объект основных средств заведены инвентарные карточки по типовой межотраслевой форме № ОС-6.

Акты ввода основных средств имеются.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений в течение срока их полезного использования /п.17 ПБУ 6/01/.

Предприятие применяет линейный способ амортизации основных средств. Амортизация по каждому инвентарному объекту либо группе однородных объектов начисляется ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта /п.19 ПБУ 6/01/.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при их принятии к бухгалтерскому учету на основе паспорта объекта, иных технических документов, либо на основании оценки технических служб предприятия в соответствии с внутренними документами предприятия /п.20 ПБУ 6/01/. Срок полезного использования объектов основных средств определяется в пределах, установленных Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Приобретено основных средств за 2020 год на сумму 2137 тыс.руб.

Списано и реализовано основных средств за 2020 год на сумму 394тыс. руб.

Остаточная стоимость ОС по данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2020 г. составляет 119425 тыс. руб.

Первоначальная стоимость объектов основных средств по состоянию на 31.12.2020 года составляет в сумме 217039 тыс.руб. Амортизация основных средств по состоянию на 31.12.2020 года составляет в сумме 109173тыс.руб. Износ основных средств на 31.12.2020 года составляет 50,30%.

Амортизация объектов основных средств осуществляется предприятием в бухгалтерском и налоговом учете линейным методом.

Выборочной проверкой в исчислении амортизации Аудитором нарушений не установлено.

Инвентаризация объектов основных средств в 2020 году проводилась по состоянию на 01.11 2020года. По результатам инвентаризации недостач и излишков не установлено.

Данные аналитического учета по счету 01 «Основные средства» тождественны и соответствуют данным бухгалтерской отчетности.

### **Аудит доходных вложений (счет 03).**

Проверкой доходных вложений в материальные ценности установлено, что таковых вложений в части имущества, помещений, оборудования и других ценностей, имеющих материально-вещевую форму, предоставленных другим организациям за плату во временное пользование с целью получения дохода в 2020 году предприятие не имело.

### **Аудит нематериальных активов (счет 04,05).**

Аудит нематериальных активов не проводился ввиду отсутствия объектов учета.

### **Аудит вложений во внеоборотные активы (счет 08).**

Проверкой установлено следующее:

- Счет 08 "Вложения во внеоборотные активы" предназначен для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов.

По счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» по состоянию на 31.12.2020 года сальдо по данному счёту отсутствует.

Введено в эксплуатацию в 2020 году объектов основных средств на сумму 2197тыс. руб.

Нарушений в определении балансовой стоимости по приобретенным объектам ОС не установлено. Стоимость объекта определялась по фактическим затратам на их приобретение, монтаж, в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34-Н, Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций.

Данные аналитического учета по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» тождественны и соответствуют данным бухгалтерской отчетности.

### **Аудит материально-производственных запасов (счет 10, 15, 16).**

Учет производственных запасов велся в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. №44-Н и другими нормативными документами.

Учет приобретения материалов велся на счете 10 «Материалы» в разрезе субсчетов в зависимости от номенклатуры приобретенного материала. Согласно приказу об учетной политике в стоимость материалов включались все расходы, связанные с их приобретением. Бухгалтерские счета 15 и 16 предприятием не использовались.

Получение и приход поступающих материалов оформлялись приходными ордерами установленной типовой межотраслевой формы №М-4, утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 г. № 71а. Отпуск материалов со склада в производство оформлялось по типовой межотраслевой форме №М-11, что соответствует требованиям и образцам форм утвержденных постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 г. № 71а.

Работа складского хозяйства организована в соответствии с действующими нормативными документами и внутренними распорядительными документами.

Договоры с материально-ответственными лицами имеются.

Учет стоимости материалов и их списание в производство определялось по средней себестоимости.

Данные Главной книги, баланса тождественны данным аналитического учета.

Инвентаризация материальных ценностей в 2020 году проводилась по состоянию на 01.10.2020года. По результатам инвентаризации недостач и излишков не установлено.

## **Аудит затрат на производство и расходов на продажу.**

При проведении Аудита затрат на производство аудитор руководствовался следующими нормативными документами:

1) Общего характера, действующие в отношении всех организаций, вне зависимости от формы собственности и организационно-правовой формы, отраслевой принадлежности или вида деятельности, объектов финансово-хозяйственной деятельности, в частности:

- положениями главы 25 НК РФ (в целях налогового учета);
- Федеральным законом от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (приказ Минфина России от 31.10.2000 г. N 94н) и инструкцией по его применению;
- ПБУ 10/99 «Расходы организации» (приказ Минфина России от 6.05.99 г. N 33н).

2) Отраслевыми документами – типовыми методическими рекомендациями, инструкциями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг), принятыми министерствами и ведомствами Российской Федерации.

3) Внутренними документами, разработанными предприятием самостоятельно и действующие внутри него: схемы организационной структуры, положения об отделах и должностные инструкции, учетная политика организации, рабочий план счетов, приказы руководства и др.

Перечень статей затрат установлен предприятием в учетной политике самостоятельно в соответствии с требованиями п.8 р. 2 ПБУ 10/99.

Учетной политикой предприятия отражены:

- способы оценки материальных ресурсов (по цене приобретения),

В соответствии с п.п. 17, 18 р. 4 ПБУ 10/99 расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку и прочие доходы и от формы осуществления расходов (денежной, натуральной или иной)

Затраты, собранные за месяц по счету бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы» по окончании каждого месяца списываются в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы».

Бухгалтерская прибыль (убыток) на Предприятии формируется по правилам, предусмотренным ПБУ 9/99 "Доходы организации", ПБУ 10/99 "Расходы организации".

Учет расчетов по налогу на прибыль производится без применения ПБУ 18/02.

В соответствии с п.2 ст.253 НК РФ расходы, связанные с производством и реализацией подразделяются:

Материальные расходы (ст. 254 НК РФ)

Расходы на оплату труда (ст. 255 НК РФ)

Суммы начисленной амортизации (ст. 256-259, 322, 323 НК РФ)

Проведенные аудиторские процедуры позволили установить следующее:

### **Основные принципы формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.**

а) Материальные расходы отражаются в соответствии со ст. 254 НК РФ. Списание материалов, используемых в производстве, производились по фактической себестоимости;

б) Формирование состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости производится в соответствии со ст. 256 и 257 НК РФ;

в) Амортизируемое имущество включено в состав амортизационных групп в соответствии со ст. 258 НК РФ и Постановлением Правительства № 1 от 01.01.2002г.;

г) Расчет сумм амортизации производится линейным способом в соответствии ст.259 НК РФ;

д) Расходы, предусмотренные ст. 262 НК РФ не производились;

ж) Прочие расходы отражаются в соответствии со ст.264, 265 НК РФ.

В соответствии со ст. 252, 253, 272 НК РФ гл. 25 расходами признаются:

- обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ.

- расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода;

- расходы, связанные с производством и реализацией.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором эти расходы возникли по принципу равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

Аудиторской выборочной проверкой правильности отнесения расходов, связанных с производством и реализацией, уменьшающих доходы, грубых нарушений не установлено.

#### **Аудит готовой продукции и товаров (счет 40,41,42,43,44,45,46).**

Бухгалтерские счета 40 «Выпуск продукции» 41 «Товары», 42 «Торговая наценка», 45 «Товары отгруженные», 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», 43 «Готовая продукция» в виду специфики работы предприятия не использовались.

#### **Аудит кассовых операций (счет 50).**

Учет кассовых операций осуществлялся в соответствии с требованиями Положения Центрального Банка РФ «О Порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Р.Ф.» от 12.10. 2011 года № 373 –П.

Аналитический и синтетический учет ведется на балансовом счете 50 «Касса», в кассовой книге, книге кассовых операций, Главной книге. Кассовые операции ведутся на бланках типовых унифицированных форм.

Данные аналитического учета, Главной книги и отчетности по счету 50 тождественны.

#### **Аудит операций по расчетным счетам (счет 51).**

Учет операций по расчетным счетам на предприятии осуществлялся в соответствии с требованиями Положения ЦБ РФ «О безналичных расчетах в Российской Федерации» от 03.10.2002 г. № 2-П. на основании договоров, заключенных с кредитными учреждениями.

Операции по расчетному счету отражены правильно, в полном объеме и подтверждены выписками банков и первичными документами с отметкой банка о совершении операции.

Данные аналитического учета и отчетности тождественны.





### **Аудит операций по валютным и специальным счетам (сч.52, 55).**

Аудит операций по валютным и специальным счетам не проводился ввиду отсутствия объекта учёта.

### **Аудит финансовых вложений (счет 58).**

Расчёты по финансовым вложениям осуществляется на счёте 58 «Финансовые вложения». На данном счёте учитываются доля, внесённая в уставный капитал ООО «Смоленсрегионтеплоэнерго» в сумме 285 502тыс. руб.

Данные аналитического учета и отчетности тождественны.

### **Аудит резервов под обеспечение вложений в ценные бумаги (счет 59).**

Резервы под обеспечение вложений в ценные бумаги (счет 59) в проверяемом периоде не формировались. Учетной политикой их создание не предусмотрено.

### **Счёт 63 «Резерв по сомнительным долгам».**

Описание создания резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учёте отражено в предыдущей письменной информации.

### **Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами (сч. 60, 62, 76).**

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами на предприятии организован в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34-Н, ПБУ 9/99 «Доходы организации, ПБУ 10/99 «Расходы организации», других нормативных документов.

Аналитический учет по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» велся в карточках счета, оборотно-сальдовых ведомостях, Главной книге в разрезе субсчетов.

Первичные документы на приход товарно-материальных ценностей и получения услуг оформлены в основном соответствии с установленным порядком, с учетом требований ст.9 Закона «О бухгалтерском учете» и п.13 «Положения по ведению бухгалтерского учета» за исключением некоторых случаев рассмотренных выше. Договоры простого товарищества не заключались.

Данные аналитического и синтетического учета и отчетности тождественны.

### **Аудит расчетов по краткосрочным, долгосрочным кредитам и займам (счет 66,67).**

Проверкой установлено, что предприятие в 2020 году заемными средствами не пользовалось.

### **Аудит расчетов с бюджетом (счет 68).**



### **Аудит налога на прибыль**

Учетная политика для целей налогообложения прибыли утверждена приказом генерального директора.

Выручка от реализации для целей налогообложения прибыли определялась методом начисления. Расчеты по налогу на прибыль осуществлялись на счете 68.4 «Налог на прибыль».

За 2020г. по данным бухгалтерского учета предприятием получен убыток до налогообложения в сумме 15629 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2020 год равен нулевому значению.

Отложенный налог на прибыль равен 3022 тыс. руб.

Данные аналитического учета соответствуют Главной книги, отчетности.

### **Аудит налога на добавленную стоимость.**

Общество является плательщиком налога на добавленную стоимость в соответствии с гл.21 НК РФ.

В ходе проверки были сопоставлены данные баланса, Главной книги, ведомостей аналитического учета, книги Покупок, книги Продаж, счетов-фактур, первичных учетных бухгалтерских документов с данными налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость.

Выборочным методом проведена проверка ведения бухгалтерского учета НДС, отраженная на счетах;

Сч.19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в разрезе субсчетов.

Сч.68.2 «Расчеты с бюджетом по НДС»

На данных счетах бухгалтерский учет велся в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ, утвержденных Приказом МФ РФ от 29.07.98г. №34н, гл.21 «Налог на добавленную стоимость», ч.2 НК РФ.

К проверке представлены книги продаж и книги покупок, которые формировались в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 г. № 914(с изменениями и дополнениями).

Данные декларации, Главной книги, регистров аналитического учета, книги продаж, книги покупок тождественны.

### **Аудит расчетов по оплате труда и страховых взносов. (счет 69,70).**

Учет расчетов с персоналом по оплате труда и страховых взносов велся в соответствии с требованиями глав 23 НК РФ, Федерального закона № 250 от 03.07.2016 года, методических рекомендаций по их применению, штатному расписанию, положений о премировании по предприятию, приказов и распоряжений руководителя, других нормативных документов.

Учет расчетов с персоналом автоматизирован.

Оплата труда персонала производилась исходя из окладов за фактически отработанное время. Премирование осуществляется в соответствии с Положением о премировании.

Начисления по заработной плате и страховым взносам относились в дебет счетов, согласно шифрам затрат.



Расчетные операции по заработной плате отражены на унифицированных формах первичной учетной документации.

Выплаты по временной нетрудоспособности и другие выплаты за счет фонда социального страхования в 2020 году производились.

Привлечение к работе иностранных граждан не производилось.

При проверке налоговых деклараций по страховым взносам во внебюджетные фонды и Фонд социального страхования от несчастных случаев и профзаболевания нарушений не установлено.

Организация учета расчетов по оплате труда и взносов во внебюджетные фонды позволила добиться полной информации о состоянии расчетов по счетам 69, 70, 73 для формирования бухгалтерской и налоговой отчетности.

Перечисление налогов в бюджет соответствующих уровней производилось в соответствии с требованиями НК РФ,

Нарушений, повлиявших на состояние расчетов с персоналом, бюджетам и в целом на состояние бухгалтерской и налоговой отчетности аудиторской проверкой не установлено.

### **Аудит расчетов с подотчетными лицами. (сч 71).**

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется предприятием в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.11.2011г. №402 –ФЗ «О бухгалтерском учете» Положений по бухгалтерскому учету, Порядком ведения кассовых операций в РФ, и других нормативных документов.

Учет расчетов с работниками предприятия по подотчетным суммам осуществлялся на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Основной задачей аудиторской проверки расчетов с подотчетными лицами является - контроль за использованием денежных средств. Проверены приказы о направлении работников в командировку, авансовые отчеты с приложенными к ним оправдательными документами.

Первичные документы имеются.

Записи синтетического и аналитического учета по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» тождественны и соответствуют данным отчетности.

Показатели бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета тождественны Главной книге.

### **Аудит расчётов с учредителями (сч.75).**

Расчёты с учредителем отражаются на счёте 75 «Расчёты с учредителями».

По состоянию на 01.01.2020 года по данному счёту имеется сальдо в сумме 86370,00 тыс.руб. Согласно положению Департамента имущественных отношений предприятие обязано отчислять Департаменту имущественных отношений по итогам года в размере 50% от чистой прибыли. Чистой прибыли в 2020 году предприятие не имело.

В 2020 году Департаменту имущественных отношений перечислено в сумме 6300,00 тыс.руб. на основании решения Арбитражного суда Смоленской области (имеется мировое соглашение между предприятием и Департаментом имущественных отношений о сроках погашения задолженности согласно графику).

Сальдо по состоянию на 31.12.2020 года составило в сумме 80070,00 тыс.руб.

Данные аналитического и синтетического учета и отчетности тождественны



### **Аудит уставного капитала (сч.80).**

По состоянию на 31.12.2020 года уставный капитал в соответствии с учредительными документами составляет 6700 тыс. руб.

### **Аудит добавочного капитала (счет 83).**

Добавочный капитал сформирован в предыдущих налоговых периодах от переоценки основных средств и по состоянию на 01.01.2020 года и по состоянию на 31.12.2020 года составляет 5 110 тыс. руб. В 2020г. переоценка основных средств не производилась, величина добавочного капитала не изменилась.

Однако выбытие основных средств Обществом производилась. При выбытии основных средств, по которым ранее была произведена переоценка, следовало на сумму переоценки сделать бухгалтерскую запись Д-т сч.83 К-т сч.84.

### **Аудит нераспределённой прибыли (счёт 84).**

Нераспределённая прибыль отражена в бухгалтерском балансе на основании данных регистров бухгалтерского учёта. По состоянию на 01. 01.2020 года нераспределённая прибыль составила в сумме 407823тыс. руб. Убыток отчётного года составила в сумме 12607 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2020 года нераспределённая прибыль составила в сумме 407823 тыс. руб., что соответствует данным строке 1370 бухгалтерского баланса с учётом прибыли прошлых лет.

### **Счёт 96 «Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков».**

Начисление резерва предстоящих расходов на оплату отпусков в бухгалтерском учёте отражено аудитором в предыдущей письменной информации.

### **Аудит доходов расходов и финансовых результатов (счет 90,91,99).**

Бухгалтерский учет доходов и расходов и формирования финансовых результатов Общества ведется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011г. « 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.98г. № 34 Н, ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина РФ, от 6.05.99г. № 32 Н , ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 6.05.99г. № 33Н, ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.02г. № 114 Н с другими нормативными документа.

Формирование финансовых результатов организовано в регистрах аналитического и синтетического учета (ж/о , Главная книга и т.д.). Балансовая прибыль от продаж готовой продукции (оказания услуг), прочей реализации определена верно, учитывая установленный уровень существенности, принятой для аудиторской проверки.

Процесс формирования финансовых результатов ведется в соответствии с требованиями Инструкции по применению Плана счетов (приказ Минфина РФ от 31.10.00г. № 94 Н (с изменениями и дополнениями)).



Доходы принимаются к бухгалтерскому учету – методом начисления («по отгрузке»)/п.6 ПБУ 9/99/.

В соответствии с учетной политикой предприятия в качестве операционных доходов Общество признает доходы по самостоятельным хозяйственным операциям, не являющимся предметом деятельности Общества, но осуществленным с целью получения данных доходов, а именно:

- доходы, связанные с продажей имущества предприятия, отличного от его продукции или товаров – основных средств, материально-производственных запасов и т.п.

Признание дохода от продажи продукции и иного имущества осуществляется предприятием в момент перехода права собственности на данное имущество к покупателю. Момент перехода права собственности определяется в соответствии с условиями заключенных договоров. Как правило, переход права собственности от продавца к покупателю осуществляется в момент отгрузки продукции

В соответствии с учетной политикой предприятия в качестве внереализационных доходов признаются доходы, не связанные с процессами производства и обращения. Как правило, они не оформляются отдельными самостоятельными договорами и при этом нельзя выявить действия, специально направленные на их извлечение. К таким доходам могут, относиться доходы от поступления штрафов и пени, возмещения понесенных Обществом убытков, безвозмездного получения имущества, списания невостребованной кредиторской задолженности, формирования курсовых разниц и т.п. Такие доходы являются не периодическими, а разовыми.

Операционные и внереализационные доходы и расходы в целом в отчете о финансовых результатах определены, верно.

Разделы бухгалтерского учета и отчетности, по которым не установлено существенных нарушений.

№ раздела	Номер счета	Наименование раздела
1	01	Основные средства
2	02	Начисление амортизации
3	08	Вложение во внеоборотные активы
4	10	Производственные запасы
5	20,26	Затраты на производство. Общехозяйственные расходы.
6	50,51	Денежные средства
7	60,62,76.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами.
8	68, 69,70	Расчеты по оплате труда Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами.
9	71	Расчеты с подотчетными лицами.
10	80	Уставный капитал
11	84	Нераспределенная прибыль
12	90,91,99	Формирование финансовых результатов и распределение прибыли

#### Расчет чистых активов.

Активы:

По состоянию ( тыс.руб.)



ООО АФ «Аудитстройиндустрия»

На 31.12.20г.

Внеоборотные активы:	
Нематериальные активы	-
Основные средства	107866
Незавершенное строительство	-
Долгосрочные финансовые вложения	285 502
Отложенные налоговые активы	3022
ИТОГО:	
Оборотные активы:	
Запасы	11432
Налог на добавленную стоимость	31
Дебиторская задолженность	43380
Прочие оборотные активы	138
Финансовые вложения	-
Денежные средства	43696
ИТОГО:	
ВСЕГО активы:	495067
Пассивы:	
Пассивы:	
Отложенные обязательства	-
Кредиторская задолженность	88041
Оценочные обязательства	-
ВСЕГО пассивы	88041
Чистые активы составили в сумме 407026тыс. руб. (495067 – 88041=407026)	

Уставный капитал предприятия составляет 6700 тыс. руб.

Исходя из этого, можно сделать вывод:

Величина чистых активов больше уставного капитала, что является хорошим показателем в работе предприятия.

#### **События после отчетной даты.**

Оценивая события, которые могут произойти или произошли (на момент осуществления аудиторской проверки) после отчетной даты, а также последствия этих событий. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Событием после отчетной даты как факт хозяйственной деятельности не было.

#### **Информация о связанных сторонах.**

Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. N 48н утверждено Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)", которое вступает в силу с годовой бухгалтерской отчетности за 2008 год.



ПБУ 11/2008 устанавливает порядок раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций, за исключением кредитных организаций (далее - организация, составляющая бухгалтерскую отчетность).

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами) могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

Операцией между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

Операциями со связанной стороной могут быть:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

Если юридическое и (или) физическое лицо контролирует другое юридическое лицо, или юридические лица контролируются (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц), то характер отношений между ними подлежит описанию в бухгалтерской отчетности независимо от того, имели ли место в отчетном периоде операции между ними.

Построение аналитического учета обеспечивает формирование информации о связанных сторонах, предусмотренной ПБУ 11/2008 (п.15).

Информация о связанных сторонах отражена в пояснительной записке часть 2.

#### **Аудит совместной деятельности.**

Проведенным аудитом Аудитором не установлено осуществление совместной деятельности предприятием в 2020 году.

#### **Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства.**

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом



Минфина РФ от 6.07.99 г. №43 Н Приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43Н, приказом Министерства финансов Р.Ф. от 02.07.2010г. № 66н в состав бухгалтерской отчетности ОГУЭПП «Смоленскоблкоммунэнерго» входят:

- бухгалтерский баланс Общества по состоянию на 31.12.2020 года;
- отчет о финансовых результатах Общества за 2020 год
- отчет об изменениях капитала за 2020 год;
- отчет о движении денежных средств за 2020 год;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёта о финансовых результатах за 2020 год.
- Пояснения ч.2 (пояснительная записка) к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2020 год.

При формировании информации предприятие руководствуется общепринятыми требованиями к ведению учета и составлению отчетности – требование осмотрительности, требование полноты, требование рациональности, требование непротиворечивости, требование приоритета содержания перед формой /п. 7 ПБУ 1/98/.

Помимо указанных требований учетный процесс (включая формирование отчетности) ведется предприятием исходя из следующих допущений /п.6 ПБУ 1/98/:

- выбранная Предприятием учетная политика применяется последовательно - от одного отчетного года к другому, в рамках одной организации, а также группой взаимосвязанных организаций (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности предприятия относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

В соответствии с п. 6 ПБУ 4/99 достоверной и полной считается отчетность, сформированная по правилам, установленным нормативными актами по бухгалтерскому учету. Система бухгалтерского учета предприятием обеспечивает достоверность, полноту и надежность отчетной информации при допустимом уровне издержек на ее формирование и представление.

Показатели бухгалтерской отчетности сформированы предприятием в соответствии с требованиями законодательства во всех существенных аспектах. По результатам проверки взаимосвязки показателей форм бухгалтерской отчетности нарушений не установлено.

Аудит бухгалтерской отчетности предприятия за 2020г. позволил сформировать мнение об ее достоверности и соответствии совершаемых финансово-хозяйственных операций действующему законодательству Российской Федерации.

Аудитор

М.В. Чесноков

Отчет составлен в 2-х экземплярах на 24 листах в двух экземплярах.

Каждый лист отчета заверен подписью аудиторов

Один экземпляр отчета получил(а)



ООО АФ «Аудитстройиндустрия»



