

ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ОТЧЕТ)

**общества с ограниченной ответственностью
«Аудит-Стандарт»**

**по результатам проведения аудита
бухгалтерской (финансовой) отчетности за период
с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.**

**АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«МАЙНСКОЕ АВТОТРАНСПОРТНОЕ
ПРЕДПРИЯТИЕ»**

2024

Генеральному директору
Акционерного общества
«Майнское автотранспортное предприятие»
Ярославскому К.Г.

**ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ОТЧЕТ)
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ
(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«МАЙНСКОЕ АВТОТРАНСПОРТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ» ЗА ПЕРИОД
С 01.01.2023 Г. ПО 31.12.2023 Г.**

Уважаемый Константин Григорьевич!

В соответствии с контрактом № 1 от 05.02.2024 г. нами проведен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Майнское АТП» за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Целью нашей работы являлось выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Майнское АТП» на основе проведенного нами аудита.

Информация представляет собой сведения, ставшие известными Аудитору в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые, по мнению Аудитора, являются одновременно важными для руководства и представителей собственника аудируемого лица при осуществлении ими контроля за подготовкой достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытием информации о ней. Информация включает только те вопросы, которые привлекли внимание Аудитора в результате аудита.

Целью настоящей письменной информации является:

- доведение до руководства АО «Майнское АТП» сведений о наличии существенных недостатков в учетных записях, бухгалтерском учете, учетной политике, системе документооборота и внутреннего контроля, которые привели или могут привести в будущем к существенным ошибкам и искажениям бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Майнское АТП»;
- внесение рекомендаций по совершенствованию системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля АО «Майнское АТП».

1. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

1.1 СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование аудиторской организации:	общество с ограниченной ответственностью «Аудит - Стандарт»
Юридический адрес:	Российская Федерация, 664033, город Иркутск, улица Лермонтова, 130
Почтовый адрес:	Российская Федерация, 664033, город Иркутск, улица Лермонтова, 130, офис 242
Телефон:	(3952) 56-31-91
Факс:	(3952) 56-31-91
Свидетельство о государственной регистрации:	№ 1073812004386 ИФНС по Свердловскому округу г. Иркутска Иркутской области
Членство в СРО:	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» ОРНЗ 12006082934
Расчетный счет:	р/с № 40702810807000435680 в Сибирском филиале АО «Райффайзенбанк», к/с № 30101810300000000799, БИК 044004799.
Директор:	Васильева Анна Георгиевна
Руководитель аудита:	Васильев Константин Сергеевич, ОРНЗ 22006164025, СРО ААС, КАА № 06-000654

1.2. ПРОВЕРЯЕМЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ СУБЪЕКТ

Полное наименование: Акционерное общество «Майнское автотранспортное предприятие»

Сокращенное наименование: АО «Майнское АТП»

Место нахождения: 433130, Ульяновская область, Майнский район, рабочий поселок Майна, улица Гая, дом 1

Основной государственный регистрационный номер: 1087309000690

ИНН/КПП: 7309905150/730901001

Акционерное общество «Майнское автотранспортное предприятие» (далее также «Общество») создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 26.12.1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», действующим законодательством Российской Федерации и является непубличным акционерным обществом.

Единственным акционером Общества является Ульяновская область в лице Министерства имущественных отношений и архитектуры Ульяновской области.

Полномочия единоличного исполнительного органа Общества осуществляет генеральный директор.

Видами деятельности Общества в проверяемом периоде являлись:

- 49.39.11 Регулярные перевозки пассажиров автобусами в междугородном сообщении (основной вид деятельности);
- 35.30.14 Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными;
- 38.1 Сбор отходов;
- 38.2 Обработка и утилизация отходов;
- 45.20.1 Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств;
- 45.20.2 Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств;
- 46.31.11 Торговля оптовая свежим картофелем;
- и другие.

Уставный капитал Общества составляет 4777700,00 рублей, который разделен на 47777 обыкновенных акций номинальной стоимостью 100,00 рублей каждая. Все акции Общества являются именными и выпущены в бездокументарной форме.

Держателем реестра акционеров Общества является АО «СТАТУС», ИНН 7707179242.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности несли:

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
-----------	--------	----------------------	-----------------

Генеральный директор Общества	Ярославский Константин Григорьевич	- Решение единственного акционера от 27.08.2021 г. № 32; - Распоряжение Министерства транспорта Ульяновской области от 27.08.2021 г. № 179-ОД; - Трудовой договор от 27.08.2021 г.	С 09.08.2021 г. по настоящее время
----------------------------------	--	---	---------------------------------------

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет:

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Главный бухгалтер Общества	Григорьева Наталья Александровна	- Приказ Предприятия от 01.01.2009 г. № 1/к.	С 01.01.2009 г. по настоящее время

1.3. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА

Аудит проведен в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ, Международными стандартами аудита (введены в действие Приказом Минфина России от 09.01.2019 г. № 2н), а также внутрифирменными стандартами, инструкциями и методиками аудиторской деятельности.

При проведении аудита Аудитор стремился обеспечить разумную уверенность в том, что рассматриваемая в целом бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества не содержит существенных искажений.

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

На этапе планирования аудита мы определили уровень существенности для целей аудита, выявили области бухгалтерского учета и статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащие аудиту.

Аудитор рассматривал существенность как на уровне бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в целом, так и в отношении остатков по отдельным статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При рассмотрении применения существенности в отношении остатков по отдельным статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности Аудитор руководствовался профессиональным суждением, используя как количественные (в процентах от уровня существенности по отчетности Общества в целом), так и качественные критерии.

В отношении выбранных статей осуществлялись аудиторские процедуры по существу. Другие статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности проверялись с использованием аналитических процедур, при этом, в основном проверялась правильность представления и раскрытия информации.

Аудит проводился на выборочной основе, то есть применялись аудиторские процедуры менее, чем ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций. Количество отобранных для проверки элементов устанавливалось

по каждому проверяемому разделу в зависимости от оцененных нами рисков системы внутреннего контроля, неотъемлемого риска и установленного риска не обнаружения.

Сбор аудиторских доказательств заключался в получении информации, необходимой для формирования выводов, на которых основывается аудиторское заключение. Для получения аудиторских доказательств использовались первичные документы и учетные записи, лежащие в основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также подтверждающая информация из других источников.

Аудиторские доказательства были получены в результате применения следующих аудиторских процедур по существу:

- инспектирование (проверка записей, документов или материальных активов);
- пересчет (проверка арифметической точности бухгалтерских записей, независимые расчеты налогов и т.п.);
- наблюдение (отслеживание Аудитором процесса или процедуры, выполняемой другими лицами);
- запрос (поиск информации у осведомленных лиц внутри или за пределами Общества);
- подтверждение (получение подтверждающих документов и других свидетельств у третьих лиц);
- аналитические процедуры (анализ существенных показателей и тенденций, включая исследование изменений и соотношений, несоответствующих прочей информации или прогнозируемым суммам).

Несмотря на проведенный нами аудит существует вероятность того, что некоторые искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности не будут выявлены в силу следующих причин:

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

Мы принимали во внимание уровень существенности на этапе завершения аудита при оценке эффекта, оказываемого обнаруженными искажениями и нарушениями (с учетом прогнозируемой величины неотъемлемых ошибок) на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности. Рассчитанный уровень существенности составил: **1702** тыс. рублей.

Расчет уровня существенности

РАСЧЕТ БАЗОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ, ед. изм. отчетности тыс. руб.			
Показатель	Предыдущий отчетный период / Начало отчетного периода	Текущий отчетный период / Конец отчетного периода	Значение базового показателя
1	2	3	4 (($"2" + "3"$) / 2)
Выручка	52929	60368	56649
Прибыль (убыток) до налогообложения	2832	3143	2988
Капитал и резервы	23063	24014	23539
Валюта баланса	25607	26013	25810
ОПРЕДЕЛЕНИЕ УРОВНЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ			
Показатель	Значение базового показателя	Критерий, %	Применяемое значение
1	2	3	4 (2 * 3)

Выручка	56649	2	1133
Прибыль (убыток) до налогообложения	2988	5	149
Капитал и резервы	23539	2	471
Валюта баланса	25810	2	516

Общий уровень существенности	2269 тыс. руб.
Уровень существенности, применяемый для аудита (рекомендуемый - 75% от общего уровня существенности)*	1702 тыс. руб.

При проведении аудита мы придерживались следующих процедур контроля качества, гарантирующих, что все услуги оказываются в соответствии со стандартами аудита:

- наш персонал придерживается принципов независимости, честности, объективности, конфиденциальности и профессионального поведения;
- аудит проводится персоналом, достигшим определенного уровня профессиональной квалификации и компетенции и придерживающегося технических стандартов аудита, необходимых для выполнения своих профессиональных обязанностей с должной тщательностью;
- оказание услуг поручено персоналу с определенным опытом работы и степенью подготовки, необходимой для данных обстоятельств;
- проведение всех этапов аудита контролируется и анализируется свободными от данной проверки специалистами для обеспечения достаточной гарантии качественного оказания услуг;
- по мере необходимости сотрудники, проводящие аудит получают консультации от специалистов, обладающих соответствующими знаниями.

1.4. АУДИТ ОРГАНИЗАЦИИ И СОСТОЯНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Оценка системы внутреннего контроля. Анализ организации учетного процесса

В ходе аудита оценки системы внутреннего контроля, анализа организации учетного процесса и экспертизы учетной политики Общества были проведены аудиторские процедуры в отношении:

- системы внутреннего контроля;
- анализ учетной политики.

С целью установления полноты, своевременности, рациональности, соответствия масштабам деятельности Общества, организации системы в соответствие с требованиями законодательства Российской Федерации, регулирующего данные факты хозяйственной жизни.

Анализ системы внутреннего контроля

В ходе анализа системы внутреннего контроля были проведены процедуры анализа системы документооборота, оценку организации учетного процесса и системы бухгалтерского учета, проверка соблюдения порядка проведения инвентаризаций,

имущества и обязательств.

Анализ системы документооборота

В ходе аудита системы документооборота, были проведены аудиторские процедуры:

- анализ организации подготовки, оборота и хранения документов, отражающих хозяйственные операции, в том числе: утверждение графика документооборота, форм первичных документов, по которым не предусмотрены типовые формы;
- утверждение перечня лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов;
- оценка соответствия сложившегося документооборота объемам учетной информации и требованиям действующего законодательства.

По результатам проведенных аудиторских процедур было установлено следующее.

Исходя из вышеизложенного по результатам аудиторских процедур, анализа системы документооборота было установлено, что признаваемые хозяйственные операции Общества оформляются первичными учетными документами, и отражаются в бухгалтерских регистрах. Общество раскрывает информацию в учетной политике об используемых первичных учетных документах, бухгалтерских и налоговых регистрах, порядок признания и движения данных документов, что не противоречит принципам полноты своевременности и последовательности.

Оценка организации учетного процесса и системы бухгалтерского учета

В ходе аудита оценки организации учетного процесса и системы бухгалтерского учета были проведены аудиторские процедуры в отношении:

- рабочего плана счетов и системы аналитического учета на предмет соответствия объемам учетной информации и требованиям действующего законодательства;
- применение автоматизированной системы бухгалтерского учета, в т.ч., определение роли и места средств вычислительной техники в ведении бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- анализ возможности бухгалтерской (финансовой) программы на предмет создания регистров аналитического и синтетического учета, содержащих исчерпывающую информацию об объектах учета.

По результатам аудиторских процедур было установлено следующее.

Применяемая Обществом нумерация и наименование балансовых (бухгалтерских) счетов не противоречит номерам и наименованию счетов, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется без применения компьютерной программы 1С: Предприятие версии 8.3. или иной.

При таких обстоятельствах нами определено, что Общество производит формирование бухгалтерских регистров в печатном виде. Первичные учётные документы оформлены на бумажном носителе, что не противоречит существующим стандартам.

Рекомендация

Аудитор настоятельно рекомендует Обществу начать применение

компьютерной программы для ведения бухгалтерского учета.***Проверка соблюдения порядка проведения, инвентаризаций имущества и обязательств***

В ходе аудита соблюдения порядка проведения инвентаризации, имущества и обязательств за 2023 год была проведена проверка:

- наличия внутренних документов, регламентирующих сроки и порядок проведения инвентаризаций имущества и обязательств;
- наличия приказа о создании постоянно действующих инвентаризационных комиссий;
- порядка проведения инвентаризации на предмет соответствия внутренним локальным документам Общества и соответствующим нормативным актам.

По результатам проведенных аудиторских процедур было установлено следующее.

В соответствии с учетной политикой Общества определены сроки инвентаризации активов и обязательств в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Особенности проведения инвентаризации, формирования и работы инвентаризационной комиссии, оформления результатов инвентаризации и отражения их в бухгалтерском учете установлены в Учетной политике Общества. Как видно из Учетной политики Общества проведение полной ежегодной инвентаризации, инвентаризации основных средств в учетной политике Общества отражено. Сроки проведения инвентаризации, которые необходимо нам оценить в ходе аудита, Обществом установлены.

Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств Общества перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2023 году проведена на основании Приказа Общества от 29.12.2023 г. № 71. В ходе аудита соблюдения порядка проведения инвентаризации, имущества и обязательств было установлено, что для проведения инвентаризации в 2023 году Обществом созданы рабочие инвентаризационные комиссии, что не противоречит существующим стандартам. По результатам инвентаризаций составлены соответствующие акты, инвентаризационные описи, утверждены результаты.

По результатам проверки соблюдения порядка проведения, инвентаризаций имущества и обязательств нами не выявлены нарушения.

Анализ Учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения

В ходе анализа учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета и налогообложения были проведены аудиторские процедуры:

- проверка соответствия формы и сроков принятия документов по учетной политике требованиям нормативных актов;
- проверка состава и содержания учетной политики на предмет соответствия требованиям нормативных актов;
- проверка последовательности применения учетной политики, в том числе установление наличия способов учета, отличных от установленных нормативными документами, но позволяющих Обществу достоверно отразить имущественное состояние

и финансовые результаты;

- оценка раскрытия в учетной политике избранных способов ведения бухгалтерского учета, существенно влияющих на принятие решений пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- оценка раскрытия в учетной политике избранных способов ведения налогового учета, оказывающих существенное влияние на формирование налоговой отчетности.

По результатам проведенных аудиторских процедур в отношении признаваемой Обществом учетной политики было установлено следующее.

В 2023 году Обществом признается Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета **на 2023 год**, утвержденное Приказом Общества от 27.12.2022 г. № 65, что не противоречит существующим стандартам.

Кроме того, в составе признанной Учетной политики Обществом представлены рабочий план счетов и применяемые унифицированные формы (формы первичной учетной документации), порядок документооборота.

В ходе аудита Учетной политики не установлено недостатков существенным образом оказывающих влияние на полноту учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения, что не противоречит существующим стандартам.

Замечания

1. В нарушение ч. 2 ст. 21 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положений Приказа Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» Общество не начало своевременно применять положения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, и не внесло в 2021 году соответствующие изменения в Учетную политику.

2. В нарушение ч. 2 ст. 21 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положений Приказа Минфина России от 16.10.2018 г. № 208н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество не начало своевременно применять положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, и не внесло в 2021 году соответствующие изменения в Учетную политику.

3. В нарушение ч. 2 ст. 21 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положений Приказа Минфина России от 16.04.2021 г. № 62н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» Общество не начало своевременно применять положения ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, и не внесло в 2021 году соответствующие изменения в Учетную политику.

4. Обществом не внесены в конце 2023 года изменения в Учетную политику в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (утвержден Приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Рекомендации

1. Аудитор рекомендует Обществу не утверждать Учетную политику **на каждый (конкретный) год**, поскольку в данном случае нарушается принцип допущения последовательности применения учетной политики от одного отчетного года к другому (ч. 5 п. II ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утверждено Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н).

2. Аудитор рекомендует Обществу исключить из текста п. 10.3 Учетной политики для целей бухгалтерского учета формулировки (слова) в части формирования резерва по сомнительным долгам, поскольку формирование резерва по сомнительным долгам является обязанностью Общества в силу норм законодательства РФ.

1.5. АНАЛИЗ СОБЛЮДЕНИЯ АУДИРУЕМЫМ ЛИЦОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О ПРОТИВОДЕЙСТВИИ КОРРУПЦИИ

Согласно Международному стандарту аудиторской деятельности (МСА 250) «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 г. № 2н) в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудиторами рассмотрено соблюдение аудируемым лицом нормативно-правовых актов Российской Федерации, в том числе законодательства о противодействии коррупции. Кроме того, согласно Международному стандарту аудиторской деятельности (МСА 240) «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 г. № 2н) при планировании, выполнении и оценке результатов аудиторских процедур, а также при подготовке аудиторского заключения аудиторами рассмотрен риск существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности, возникающих в результате недобросовестных действий или ошибок.

Целью аудита не является выявление фактов организации, подготовки и совершения от имени или в интересах аудируемого лица коррупционных правонарушений. При планировании и осуществлении аудита были предусмотрены и выполнены такие аудиторские процедуры, которые позволяют получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства соблюдения аудируемым лицом законодательства о противодействии коррупции.

В Обществе разработаны и утверждены Приказом Общества от 21.09.2022 г. № 48 следующие локальные нормативные акты, направленные на противодействие коррупции:

- Положение о комиссии по соблюдению требований к служебному поведению и конфликту интересов.

Указанным Приказом Общества также определен состав комиссии по соблюдению требований к служебному поведению и конфликту интересов.

1.6. АНАЛИЗ СОБЛЮДЕНИЯ АУДИРУЕМЫМ ЛИЦОМ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА «О ПРОТИВОДЕЙСТВИИ ЛЕГАЛИЗАЦИИ (ОТМЫВАНИЮ) ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ, И ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА»

В ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества Аудитор рассмотрел соблюдение требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Рассмотрено соблюдение аудируемым лицом установленных Федеральным законом требований в отношении идентификации клиентов, организации внутреннего контроля, фиксирования, хранения и представления информации.

В ходе аудита нами проведены следующие процедуры:

- Проверка наличия услуг, характер которых не определен либо вызывает сомнение;
- Проверка наличия выданных займов внешним консультантам, связанным сторонам и гос. служащим на льготных условиях;
- Проверка наличия выплат вознаграждений посредникам, размер которых превышает обычную для данного аудируемого лица плату, либо обычную для данного вида услуг в отрасли, в которой аудируемое лицо ведет деятельность;
- Проверка наличия закупок по ценам, значительно отличающимся от рыночных;
- Проверка наличия сомнительных платежей наличными;
- Отражение обязательств, объект которых неверно идентифицирован;
- Наличие учета хозяйственных операций по несуществующим расходам;
- Установление фактов намеренного уничтожения бухгалтерской (финансовой) документации ранее сроков, установленных законодательством РФ.

***Вывод:** в ходе аудита нами не выявлено фактов несоблюдения Обществом требований вышеуказанного Федерального закона. В ходе проведения аудита Аудитор не выявил недобросовестных действий со стороны руководящего состава Общества.*

2. ОПИСАНИЕ АУДИТОРСКИХ ПРОЦЕДУР И РЕЗУЛЬТАТОВ ИХ ПРОВЕДЕНИЯ

2.1. Аудит учредительных документов

Нами был проведен аудит учредительных документов на установление соответствия действующему законодательству Российской Федерации, правоустанавливающих документов Общества, являющихся основой функционирования организации.

Аудитор осуществил следующие аудиторские процедуры:

- Проверка соответствия Устава Общества действующему законодательству РФ;
- Проверка соответствия фактических видов деятельности, видам деятельности, предусмотренным Уставом Общества;
- Проверка факта регистрации (перерегистрации) Общества в органах государственной власти и управления (налоговые органы, Пенсионный фонд и т.д.);
- Проверка соответствия организационно-правовой формы Общества требованиям законодательства РФ;
- Изучение организационной схемы управления Обществом.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор. В ходе аудита нами изучен трудовой договор с генеральным директором Общества Романовой А.Н. (трудовой договор от 30.12.2019 г). Нарушений законодательства РФ не выявлено.

В проверяемом периоде, на основании Распоряжения Министерства

имущественных отношений и архитектуры Ульяновской области от 29.06.2023 г. № 2711-од в Устав Общества внесены изменения в части изменения наименования акционера Общества.

В ходе аудита соответствия Устава Общества действующему законодательству Российской Федерации нами не выявлены нарушения законодательства Российской Федерации.

Обществом выполнены требования законодательства Российской Федерации о государственной регистрации и постановке на налоговый учет.

Обществом осуществляются виды деятельности, предусмотренные его Уставом.

Крупные сделки совершаются с соблюдением норм статей 22, 23 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Вывод: учредительные документы Общества соответствуют его организационно-правовой форме; учредительные документы Общества соответствуют действующему законодательству Российской Федерации; в учредительных документах Общества имеются все обязательные сведения о нем.

2.2. Аудит основных средств

Аудитором была проведена оценка системы внутреннего контроля Общества. Проверены наличие и действие распорядительных документов, закрепляющих способы ведения учета операций, связанных с движением основных средств, осуществлен анализ порядка документального оформления фактов хозяйственной деятельности, изучена схема документооборота, проверено наличие регистров бухгалтерского и налогового учета.

В ходе проведения аудита основных средств нами получены доказательства того, что:

- начальное сальдо по счетам учета основных средств не содержат искажений;
- остатки по счетам учета основных средств на начало текущего периода правильно перенесены из предыдущего периода;
- учетная политика Общества в отношении оценки и амортизации основных средств применяется последовательно от периода к периоду.

Аудит достоверности данных, отраженных по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 г. был основан на анализе нормативных актов Российской Федерации, актов приема-передачи основных средств, актов ввода объектов в эксплуатацию, оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счетах 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», договоров с поставщиками, инвентарных карточек учета объектов основных средств, других первичных документов.

На каждый объект основных средств заведена инвентарная карточка учета основных средств по форме № ОС-6, утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 21 января 2003 г. № 7. Операции по вводу в эксплуатацию основных средств, списание в связи выбытием (продажей) объектов недвижимости оформлены на основании требований нормативных актов Российской Федерации.

Первоначальная стоимость основных средств по данным бухгалтерского учета на конец проверяемого периода составила 39721 тыс. руб. Сумма накопленной амортизации составила 32074 тыс. руб. Остаточная стоимость основных средств составила 7647 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» по состоянию на 31.12.2023 г. отражена остаточная стоимость основных средств в размере 7647 тыс. руб., что соответствует данным бухгалтерского учета.

Движение основных средств (поступление, выбытие, внутреннее перемещение) осуществляется на основании первичных документов, предусмотренных Учетной политикой Общества с согласия собственника имущества в случаях, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации.

Закреплена полная индивидуальная материальная ответственность работников за сохранность основных средств Общества. В ходе аудита нам были представлены соответствующие документы.

Совокупность принципов и применяемый порядок ведения бухгалтерского учета Общества определены Учетной политикой.

Вывод: данные строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2023 года соответствуют данным бухгалтерского учета.

2.3. Аудит финансовых вложений

Проверка достоверности данных, отраженных по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса была основана на анализе оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных по счету 58 «Финансовые вложения», документов по приобретению доли в уставном капитале, других первичных документов.

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2023 г. отражена сумма 102 тыс. руб.

Учет финансовых вложений Общества осуществляется на балансовых счетах:

- 58.1.1 «Паи»;
- 58.1.2 «Акции».

По данным учетных регистров по состоянию на 31.12.2023 г. Общество имеет следующие долгосрочные финансовые вложения:

- АО «Ульяновская пассажирская компания» (ИНН 7309005335), величина взноса в уставный капитал – 102 тыс. руб., доля в уставном капитале – 51%.

Данная организация исключена из ЕГРЮЛ в связи наличием в ЕГРЮЛ сведений о нем, в отношении которых внесена запись о недостоверности с 16 апреля 2020 года.

Замечание

В нарушение п. 2 разд. «I. Общие положения» Приказа Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02» Обществом в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается информация о доле в недействующей организации.

Вывод: данные строки 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2023 года завышены на 102 тыс. руб. Данные строки 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 года занижены на указанную сумму. Данные строки 2400 «Чистая прибыль (убыток)»

отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 года превышены на указанную сумму.

2.4. Аудит запасов

Цель аудита производственных запасов – составить обоснованное мнение относительно достоверности и полноты информации о запасах, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и пояснений к ней.

Аудитором проведена оценка системы внутреннего контроля. В Обществе имеются в наличии распорядительные документы, закрепляющие способы ведения учета операций, связанных с движением материалов, имеются графики и схемы документооборота.

При проведении аудита получен достаточный объем аудиторских доказательств, чтобы убедиться, что конечное сальдо по счету учета материалов (10), товаров (41) предыдущего отчетного периода соответствующим образом перенесены в начало проверяемого отчетного периода. Соответствующие показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности на начало и на конец отчетного периода соответствуют учетным данным регистров бухгалтерского учета материалов.

Аудита достоверности данных, отраженных по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 г., был основан на анализе оборотно-сальдовой ведомости, операций на счетах 10 «Материалы», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», договоров с поставщиками, материальных отчетов, ведомостей учета движения товарно-материальных ценностей, товарных отчетов и других первичных документов.

При анализе системы внутреннего контроля в части сохранности материальных ценностей установлено, что учет приобретения и выбытия запасов осуществляется в соответствии с принятой в Обществе Учетной политикой. В ходе анализа порядка организации аналитического учета запасов на счетах бухгалтерского учета, а также организации складского учета, Аудитором расхождений и нарушений вышеперечисленных нормативных актов не выявлено.

В результате анализа правильности и обоснованности формирования расходов на приобретение материалов, транспортных расходов, связанных с приобретением запасов, выявлено, что порядок учета этих расходов в системе бухгалтерского и налогового учета соответствует Учетной политике Общества.

В ходе проверки полноты и своевременности оприходования запасов нами определено, что товарно-материальные ценности при поступлении приходятся на счета бухгалтерского учета своевременно и в полном объеме.

В бухгалтерском балансе отражена сумма запасов 1935 тыс. руб., в том числе:

- материалы 554 тыс. руб.;

- товары 1381 тыс. руб.,

что соответствует данным бухгалтерского учета.

При сопоставлении величины запасов к общей сумме итога актива баланса установлено, что порог значение показателя превышает установленный размер - 5% (см. таблицу ниже).

№№ п/п	Показатели	Сумма, руб.	Удельный вес	
			доля в общем итоге баланса в%)	порога существенности
1	2	3	4	5

1.	Валюта баланса	26013	100 %	х
2.	Запасы	1935	7,4 %	не более 5%

Влияние суммы запасов на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности является *существенным*. В связи с этим и на основании МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях» аудитором проведены *альтернативные процедуры* в виде выборочного пересчета запасов (осмотра, выборочного пересчета запасов и т.п.).

Запасы в процессе приобретения и заготовления отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение и изготовление. Списание стоимости израсходованных запасов производится по требованиям-накладной и актам на списание. При отпуске товарно-материальных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Данный способ применялся в течение всего проверяемого периода. Выборочная проверка списания товарно-материальных ценностей на издержки производства показала, что порядок списания соответствует требованиям законодательства РФ по бухгалтерскому учету.

Вывод: данные строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2023 года соответствуют данным бухгалтерского учета.

2.5. Аудит денежных средств и денежных эквивалентов

Цель аудита кассовых операций - установить их законность, достоверность и целесообразность совершения, а также правильность отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

Аудитором проверено движение денежных средств на счетах 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета», обоснованность и целесообразность их списания.

Основными задачами Аудитора являлись:

- проверка своевременного и полного отражения в бухгалтерском учете операций с денежными средствами;
- правильное документальное оформление операций с денежными средствами;
- контроль за сохранностью денежных средств и документов в кассе;
- проверка своевременности и полноты проведения инвентаризации денег в кассе, выявление ее результатов и отражение на счетах бухгалтерского учета.

Аудит достоверности данных, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» был основан на анализе следующих документов: выписок банка с приложениями, регистры бухгалтерского учета по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», оборотно-сальдовая ведомость, бухгалтерский баланс.

В ходе аудита установлено соответствие данных бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 года по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Аудитором проверена организации материальной ответственности, результаты и правильность оформления инвентаризации денежной наличности.

Проверено документальное оформление движения денежных средств - полноты и своевременности их оприходования и списания.

Проверен порядок расчета наличными денежными средствами между юридическими лицами и с индивидуальными предпринимателями (не более 100 тыс. руб. по одному договору).

В ходе аудита операций по счетам в банке Аудитор осуществил следующие процедуры:

- проверка соответствия произведенных операций нормативным документам и законодательным актам, действующим на территории Российской Федерации;
- проверка правильности оформления выписок со счетов в банке и документов, приложенных к выпискам, подтверждающих операции;
- арифметическая проверка правильности выведения остатков на конец дня и подсчета оборотов по приходу и расходу денежных средств в выписках банка и регистрах по учету денежных средств в банке;
- проверка соответствия записей в выписках банка и регистрах бухгалтерского учета.

При аудите операций по расчетным счетам Аудитор также проверил:

- порядок ведения учетных регистров;
- своевременность отражения в регистрах синтетического учета операций по движению денежных средств на расчетных счетах;
- записи в учетные регистры по каждой выписке банка;
- тождественность записей в учетных регистрах и в выписке банка.

Аудитор проверил полноту зачисления денежных средств, перечисленных покупателями и заказчиками, сверил записи по дебету счета 51 «Расчетные счета» с кредитовыми записями учетных регистров по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Детальной проверке были подвергнуты операции по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» в сопоставлении со счетами учета затрат.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2023 г. отражена сумма 4776 тыс. руб., что соответствует данным бухгалтерского учета.

В результате аудита выяснено, что:

- имеются в наличии все выписки банка, подчисток и исправлений в выписках банка нет;
- оправдательные документы к выпискам банка представлены полностью, каждая сумма, указанная в выписке банка, подтверждена оправдательным документом (платежные поручения, платежные требования – поручения, мемориальные ордера, квитанции на взнос наличными и другие документы). Суммы по выпискам банка полностью соответствуют суммам, указанным в приложенных к ним первичных документах;
- на первичных оправдательных документах, приложенных к выпискам банка, присутствует отметка банка;
- затраты, производимые в безналичном порядке, списываются непосредственно на счета расчетов.

В ходе аудита при выполнении аудиторских процедур по проверке оборотов и сальдо по счетам Аудитор установил соответствие записей, указанных в выписках банка, записям по счету 51 «Расчетные счета».

В соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Обществом соблюдается принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Это означает, что факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

При проверке достоверности суммы, отраженной по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества по состоянию на

31.12.2023 г. и соответствия совершенных Обществом хозяйственных операций, связанных с денежными средствами, законодательству Российской Федерации не выявлено искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности и нарушений норм законодательства Российской Федерации.

Учет операций с денежными средствами ведется во всех существенных аспектах в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Вывод: данные строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2023 года соответствуют данным бухгалтерского учета.

2.6. Аудит затрат на производство

Цель аудита затрат на производство – установление соответствия применяемой Обществом методики бухгалтерского учета, действующей в анализируемом периоде, нормативным документам.

Основными задачами аудита затрат на производство являются:

- 1) оценка обоснованности применяемого варианта формирования информации о расходах Общества по обычным видам деятельности, метода учета затрат, варианта сводного учета затрат, метода распределения общехозяйственных и общепроизводственных расходов;
- 2) подтверждение первоначальной оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- 3) подтверждение достоверности оформления и отражения в учете прямых (косвенных) расходов;
- 4) оценка качества инвентаризации незавершенного производства;
- 5) арифметический контроль показателей себестоимости по данным сводного учета затрат на производство.

До начала аудита Аудитор изучил организационные и технологические особенности Общества, специализацию, масштабы и структуру каждого вида производственной деятельности. Для определения обоснованности применяемого варианта формирования информации о расходах, метода учета производственных затрат и варианта сводного учета, особое внимание обращено на учетную политику организации.

В ходе аудита расходов по обычным видам деятельности нами проведены следующие процедуры:

- анализ системы документооборота по учету расходов, направленных на оплату услуг (работ) сторонних организаций, расходов, осуществляемых Обществом самостоятельно;
- анализ порядка отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций на предмет соответствия учетной политике и действующим нормативным актам;
- анализ применяемого Обществом способа формирования себестоимости продукции. Анализ порядка калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг);
- анализ правомерности отнесения расходов к общепроизводственным, управленческим (общехозяйственным) и распределение их по объектам калькулирования;
- анализ состава и порядок списания на себестоимость реализованной продукции коммерческих расходов (расходов на продажу);
- анализ порядка признания расходов для целей налогообложения.

Проверка достоверности данных, отраженных в строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 года была основана на анализе операций, учтенных на счетах 20 «Основное производство», 41 «Товары».

При проверке достоверности суммы, отраженной по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах (55386 тыс. руб.) и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации нами не выявлено существенных нарушений соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Управленческие расходы отражены в размере 14879 тыс. руб., что соответствует данным бухгалтерского учета по счету 26 «Общехозяйственные расходы».

Прочие расходы Общества составили 815 тыс. руб.

Формирование прочих расходов подтверждено первичными документами, бухгалтерскими справками. Нарушений не выявлено.

При проверке достоверности суммы, отраженной по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах не выявлено существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности и нарушений соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Вывод: данные строк 2120 «Себестоимость продаж», 2220 «Управленческие расходы», 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 года соответствуют данным бухгалтерского учета.

2.7. Аудит расчетов

Нами был осуществлен выборочный аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, расчетов с покупателями и заказчиками, расчетов по налогам и сборам, расчетов по социальному страхованию и обеспечению, расчетов с подотчетными лицами, расчетов с разными дебиторами и кредиторами.

Аудит дебиторской задолженности

Целью аудита расчетных операций является формирование мнения о правильности составления бухгалтерского баланса, отражающего дебиторскую задолженность, и о соответствии применяемой в Обществе методики учета нормативным документам.

В ходе аудита данного вопроса были проведены следующие аудиторские процедуры:

- проверка соответствия проведенной инвентаризации законодательству Российской Федерации;

- проверка правильности оформления результатов инвентаризации в соответствии с законодательством Российской Федерации; оценка полноты и достоверности инвентаризации.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности отражена сумма дебиторской задолженности в размере 11553 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками	1375 тыс. руб.,
- расчеты с покупателями и заказчиками	2265 тыс. руб.,
- расчеты по налогам и сборам	83 тыс. руб.,
- расчеты с подотчетными лицами	35 тыс. руб.,

- расчеты с разными дебиторами 7795 тыс. руб.,

что соответствует данным бухгалтерского учета.

В ходе аудита состояния учета дебиторской задолженности и обязательств нами отмечено следующее.

1. Бухгалтерский учет дебиторской задолженности и обязательств ведется в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

2. Отражение фактов образования и погашения сумм задолженности в бухгалтерском учете производится Обществом своевременно.

В ходе аудита полноты и правильности отражения в бухгалтерском балансе дебиторской задолженности нами не выявлены нарушения требований действующего законодательства РФ, которые могли бы оказать существенное влияние на правильность составления бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2023 г.

Вывод: данные строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2023 года соответствуют данным бухгалтерского учета.

Аудит краткосрочных обязательств

Нами была осуществлена выборочная аудиторская проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, прочими кредиторами.

Целью аудита расчетных операций является формирование мнения о правильности составления бухгалтерского баланса, отражающего кредиторскую задолженность, и о соответствии применяемой Обществом методики учета нормативным документам.

В ходе аудита данного вопроса были проведены следующие аудиторские процедуры:

- проверка соответствия проведенной инвентаризации законодательству Российской Федерации;

- проверка правильности оформления результатов инвентаризации в соответствии с законодательством Российской Федерации; оценка полноты и достоверности инвентаризации.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности отражена сумма кредиторской задолженности в размере 1931 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками	92 тыс. руб.,
- расчеты по налогам и сборам	145 тыс. руб.,
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению	500 тыс. руб.,
- расчеты с персоналом по оплате труда	1117 тыс. руб.,
- расчеты с разными кредиторами	77 тыс. руб.,

что соответствует данным бухгалтерского учета.

В ходе аудита состояния синтетического учета кредиторской задолженности и обязательств нами отмечено следующее.

1. Синтетический учет кредиторской задолженности и обязательств ведется в соответствии с требованиями законодательства.

2. Отражение фактов образования и погашения сумм задолженности в бухгалтерском учете производится Обществом своевременно.

При проведении аудита получены доказательства того, что практически вся кредиторская задолженность Общества является текущей.

Кредиторская задолженность Общества по выплате заработной платы работникам является текущей и погашается в установленные сроки.

В ходе аудита полноты и правильности отражения в бухгалтерском балансе кредиторской задолженности и обязательств нами не выявлены нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации, которые могли бы оказать существенное влияние на правильность составления бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2023 г.

В результате проведенной выборочной проверки на предмет подтверждения наличия документов, на основании которых возникли суммы кредиторской задолженности и обязательств по состоянию на 31.12.2023 г. установлено, что кредиторская задолженность Общества и его обязательства по состоянию на дату составления бухгалтерского баланса документально подтверждены договорами, актами сверок, справками налогового органа.

В ходе аудита документов, свидетельствующих о наличии кредиторской задолженности и обязательств, нами не выявлены кредиторская задолженность и обязательства, не подтвержденные документами, а также не выявлены кредиторская задолженность и обязательства, не отраженные в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 г.

Вывод: данные строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г. соответствуют данным бухгалтерского учета.

Аудит расчетов с бюджетом по налоговым платежам

В ходе аудита расчетов с бюджетом по налоговым платежам были проведены аудиторские процедуры в отношении налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, налога на доходы физических лиц, земельного налога, транспортного налога, налоговых платежей в пенсионный фонд и фонды социального и медицинского страхования по состоянию на 31.12.2023 г.

Аудит расчетов с бюджетом по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)

В ходе аудита расчетов с бюджетом по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН), по состоянию на 31.12.2023 г. были проведены аудиторские процедуры:

- проверка соблюдения налоговой политики, принятой Обществом;
- проверка правильности исчисления налога по УСН;
- анализ порядка формирования налогооблагаемой базы по доходной части налога по УСН;
- анализ организации налогового учета с целью оценки возможности формирования своевременной и достоверной информации для формирования налогооблагаемой базы по УСН;
- анализ корректности заполнения налоговой декларации по налогу по УСН.

По результатам проведенных аудиторских процедур было установлено следующее.

Общество применяет УСН на основании заявления о переходе на упрощенную систему налогообложения. Порядок исчисления и уплаты налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, Обществом определяется исходя из положений главы 26.2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ. В соответствии со статьей 346.14 НК РФ Обществом выбран объект налогообложения «доходы».

На проверку представлены следующие документы:

- налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за 2023 год;
- книга учета доходов и расходов за 2023 год;
- учетная политика для целей налогового учета;
- регистры бухгалтерского и налогового учета;
- договоры, первичные учетные документы.

Система налогового учета организуется Обществом самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета от одного налогового периода к другому.

На проверку представлена Книга учета доходов и расходов, форма которой утверждена Приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н.

В ходе аудита нами не получено доказательств в отношении нарушения установленных законодательством Российской Федерации сроков предоставления налоговых деклараций в налоговые органы.

Аудит доходов, учитываемых в целях расчета по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)

Порядок определения доходов Общества в целях налогообложения предусмотрен статьей 346.15 НК РФ, Порядок признания доходов определен статьей 346.17 НК РФ, в соответствии с которой датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и/или в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и/или имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод). При проверке не выявлено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аудит расчетов по налогу на доходы физических лиц

Аудит достоверности расчетов по НДФЛ была основана на анализе и сверке данных аналитического и синтетического учета по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Проверка осуществлялась выборочным методом. При проверке порядка исчисления и уплаты в бюджет налога на доходы физических лиц, определенного главой 23 «Налог на доходы физических лиц» нами не выявлены нарушения, которые могли бы оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аудит расчетов по земельному налогу

В ходе аудита расчетов по земельному налогу были проведены аудиторские процедуры:

- проверка правильности исчисления налогов, обоснованность применения льгот;
- анализ порядка исчисления и уплаты земельного налога.

По результатам проведенных аудиторских процедур расчетов по земельному налогу было установлено, что в 2023 году Общество являлось налогоплательщиком земельного налога. Налоговым периодом по расчетам по земельному налогу признается год.

Не установлено искажений существенным образом оказывающих влияние на достоверность расчета земельного налога.

При проведении аудита нами не выявлены нарушения, которые могли бы оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аудит расчетов по транспортному налогу

В ходе аудита расчетов по транспортному налогу были проведены аудиторские процедуры:

- проверка правильности исчисления налогов, обоснованность применения льгот;
- анализ порядка исчисления и уплаты транспортного налога.

По результатам проведенных аудиторских процедур расчетов по транспортному налогу было установлено, что в 2023 году Общество являлось налогоплательщиком транспортного налога. Налоговым периодом по расчетам по транспортному налогу признается год.

Не установлено искажений существенным образом оказывающих влияние на достоверность расчета транспортного налога.

При проведении аудита нами не выявлены нарушения, которые могли бы оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аудит расчетов по страховым взносам

При проверке порядка и сроков уплаты страховых взносов нами не выявлены нарушения, которые могли бы оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вывод: задолженность Общества перед бюджетом по оплате налогов на 31.12.2023 г. соответствует данным, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аудит расчетов с персоналом по оплате труда

Целью проведения аудита расчетов с персоналом по оплате труда является установление соответствия применяемой в организации методики бухгалтерского учета расчетов с работниками действующим нормативным документам (актам, внутренним распорядительным документам, трудовому законодательству РФ).

Задачи аудита расчетов с персоналом по оплате труда:

- соблюдение норм действующего законодательства в части начислений и удержаний из заработной платы работников по всем основаниям и отражение в бухгалтерском учете данных хозяйственных операций;

- подтверждение достоверности расчетов начислений и удержаний из заработной платы работников по всем основаниям и их отражение в учете;
- сверка данных аналитического и синтетического учета;
- проверка правильности оформления трудовых отношений с работниками организации;
- отражение данных бухгалтерского учета по расчетам с персоналом в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Нормативными документами для оплаты труда, выплаты премий различного характера, стимулирующих выплат в Обществе являются:

- Коллективный договор на 2021-2023 годы;
- Штатное расписание в редакциях 2023 года.

Аудитором проверены первичные документы по начислению заработной платы и удержанию из заработной платы работников Общества. Общество заключает с работниками срочные трудовые договоры. Содержание трудового договора соответствует законодательным нормам. НДФЛ, страховые взносы начисляются и перечисляются своевременно, налоговая база сформирована правильно, налоговые ставки применены в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерские документы, такие как табели учета рабочего времени, расчетные ведомости, своды заработной платы, бланки расчет отпускных и другие распечатаны на бумажных носителях, прошиты, сброшюрованы и хранятся в надлежащем виде.

Аудитором не выявлены нарушения при начислении заработной платы и удержаний из нее.

Вывод: нами не выявлены нарушения действующего законодательства Российской Федерации.

Аудит расчетов с подотчетными лицами

Цель аудита заключается в выражении мнения о достоверности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в части задолженности по расчетам с подотчетными лицами.

Основные задачи аудита операций с подотчетными лицами:

- проверка документального подтверждения расчетных операций;
- проверка организации аналитического учета расчетных операций по каждому работнику, по каждой сумме, выданной под отчет;
- сверка данных аналитического и синтетического учета по счетам расчетов;
- проверка организации синтетического учета в соответствии с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета и рабочим планом счетов;
- сверка оборотов и сальдо по счетам в регистрах синтетического учета и бухгалтерском балансе;
- проверка соблюдения расчетной дисциплины, дебиторской и кредиторской задолженности;
- проверка инвентаризационной работы, подтверждение достоверности остатков по счетам расчетов.

В качестве аудиторских доказательств использовались нормативно-правовые документы, регулирующие расчеты организации с подотчетными лицами и работниками, в том числе:

- Трудовой кодекс РФ;
- Постановление Госкомстата России от 01.08.2001 г. № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 «Авансовый отчет»;
- Постановление Госкомстата России от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» и др.;
- локальные нормативные документы организации, регулирующие трудовые отношения между работодателем и работниками, порядок организации бухгалтерского учета расчетных операций по подотчетным суммам;
- учетные документы, отражающие факт совершения хозяйственной операции: авансовый отчет (форма № АО-1);
- учетные регистры аналитического и синтетического учета, отражающие бухгалтерские записи по расчетным операциям: карточки, ведомости по счетам, журналы-ордера, анализы счетов, обороты по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и др.;
- бухгалтерская (финансовая) отчетность.

В ходе проведения аудита расчетов с подотчетными лицами были проведены следующие процедуры:

- проверка правильности документального оформления операций по расчетам с подотчетными лицами;
- оценка состояния синтетического и аналитического учета расчетов с подотчетными лицами;
- оценка полноты и правильности отражения расчетов с подотчетными лицами в учетных регистрах и отчетности;
- проверка соблюдения Обществом налогового законодательства по операциям, связанным с расчетами с подотчетными лицами.

В ходе проведения аудита нами установлено:

- тождественность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и регистров бухгалтерского учета;
- оформление первичных учетных документов по учету расчетов с подотчетными лицами ведется в соответствии с требованиями законодательства;
- при проверке соответствия записей по выдаче, использованию и возврату подотчетных сумм нарушений не выявлено;
- не установлены факты выдачи денежных средств под отчет при наличии остатка неизрасходованного предыдущего аванса и несвоевременности возврата неиспользованных подотчетных сумм;
- имеется в наличии приказ об установлении круга лиц, которым предоставляется право получать деньги под отчет;
- не выявлены нарушения соблюдения сроков, на которые выдаются авансы на операционно-хозяйственные расходы;
- не выявлены нарушения правильности отнесения на себестоимость операционно-хозяйственных расходов из подотчетных сумм и оприходования приобретенных через подотчетных лиц материальных ценностей;
- не выявлены нарушения правильности отнесения на себестоимость расходов по командировкам, в том числе ведение отдельного учета произведенных затрат в соответствии с установленными нормами и сверхнормативных расходов.

Вывод: Аудитором не выявлены нарушения оформления первичных документов по расчетам с подотчетными лицами и отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.

2.8. Аудит капитала, резервов и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

Целью аудита капитала и резервов является формирование мнения о достоверности данных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, отражающих состояние уставного капитала, добавочного капитала и резервного капитала и соответствии методологии его учета нормативным актам.

В ходе аудита детально были изучены операции по счету 80 «Уставный капитал». В ходе аудита установлено, что уставный капитал Общества сформирован полностью, фактические взносы участников соответствуют условиям учредительных документов, соблюдены сроки внесения взносов в уставный капитал, установленные законодательством Российской Федерации и учредительными документами. Проверено тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счету 80 «Уставный капитал» синтетического учета уставного капитала. Данные аналитического учета соответствуют оборотам и остаткам по счетам синтетического учета. Сальдо по счету 80 «Уставный капитал» соответствует размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах Общества (4778 тыс. руб.). Формирование, учет уставного капитала Общества во всех существенных аспектах ведется без нарушений требований законодательства Российской Федерации.

Добавочный капитал (без переоценки) отражен в размере 6093 тыс. руб., что соответствует данным бухгалтерского учета. По данной строке Обществом отражена информация об имуществе, переданном акционером сверх уставного капитала.

Резервный капитал сформирован в размере 239 тыс. руб. или 5% от уставного капитала Общества, что соответствует данным бухгалтерского учета.

Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

Целью аудита нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) является выражение мнения о достоверности отражения в учете и отчетности прибыли и убытков, законности распределения и использования прибыли, остающейся в распоряжении Общества после налогообложения. Аудит достоверности данных, отраженных по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» был основан на анализе оборотно-сальдовой ведомости; операций, отраженных на счетах 99 «Прибыли и убытки», 91 «Прочие доходы и расходы», 90 «Продажи», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и первичных учетных документов:

- проверка правильности определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг;
- проверка правильности определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг.

В ходе аудита Общества нами были проанализированы статьи доходов и расходов по обычным видам деятельности. Выборочным порядком проанализированы первичные документы по произведенным расходам и полученным доходам.

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности на начало и конец отчетного периода соответствуют учетным данным регистров синтетического и аналитического учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Порядок формирования и учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) во всех существенных аспектах выполняется в соответствии с требованиями нормативных актов законодательства Российской Федерации и правильно отражается в отчете о финансовых результатах.

Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 12904 тыс. руб.

Вывод: нами не выявлены нарушения законодательства Российской Федерации при проведении аудита капитала, резервов, нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) Общества. Данные строк 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)», 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)», 1360 «Резервный капитал», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 г. соответствуют данным бухгалтерского учета.

2.9. Аудит оценочных обязательств

Оценочные обязательства - это обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком погашения. Они могут возникнуть, в частности, из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров.

Оценочные обязательства Общества, отражены по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2023 г., составляют 68 тыс. руб. (резерв на оплату предстоящих отпусков и страховых взносов), что соответствует данным бухгалтерского учета (счет 96 «Резервы предстоящих расходов»).

В ходе проведения аудита оценочных обязательств нами не выявлены нарушения действующего законодательства РФ, которые могли бы оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31.12.2023 г.

Вывод: данные строки 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 г. соответствуют данным бухгалтерского учета.

2.10. Аудит прочих доходов

Аудит достоверности данных, отраженных по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 года, был основан на анализе оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счетах 91 «Прочие доходы и расходы», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», договоров, первичных документов, бухгалтерских справок.

Формирование прочих доходов подтверждено первичными документами, бухгалтерскими справками.

Прочие доходы Общества по состоянию на 31.12.2023 года составили 13855 тыс. руб.

Вывод: данные строки 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 года соответствуют данным бухгалтерского учета.

2.11. Аудит отражения в бухгалтерском учете последствий событий, произошедших после отчетной даты

Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческих организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, событий после отчетной даты определен Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н и Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.12.2010 № 167н.

В ходе аудита отражения в бухгалтерском учете последствий событий, произошедших после отчетной даты нами проведены следующие процедуры:

- анализ состава событий, произошедших после отчетной даты;
- анализ порядка раскрытия существенных последствий событий, произошедших после отчетной даты, в бухгалтерском учете и отчетности за проверяемый период.

При анализе отражения в бухгалтерском учете последствий событий, произошедших после отчетной даты, Аудитором использован МСА 560 «События после отчетной даты», который устанавливает единые требования в отношении действий аудитора по выявлению и оценке событий, возникших после отчетной даты.

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год (событий после отчетной даты) не выявлено.

Вывод: события после отчетной даты, которые могут повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, отсутствуют.

2.12. Аудит учета имущества и обязательств на забалансовых счетах

Нами проведен аудит учета имущества и обязательств, подлежащих учету на забалансовых счетах (проверка правильности классификации и оценки имущества и обязательств, подлежащего учету на забалансовых счетах):

- арендованные основные средства;
- основные средства, сданные в аренду;
- основные средства, не признанные амортизируемым имуществом и учитываемые обществом по нулевой стоимости;
- товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение;
- материалы, принятые в переработку;
- бланки строгой отчетности;
- материальные ценности в эксплуатации.

В ходе аудита забалансовых счетов были проведены аудиторские процедуры в отношении имущества и обязательств, не принадлежащих Обществу и (или) переданного

имущества Общества, но используемому (признаваемому) в хозяйственной жизни, подлежащих отражению на счетах забалансового учета.

Существенных нарушений по ведению забалансового учета не выявлено.

3. АУДИТ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Выполнение аудируемым лицом общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности, правил, которые необходимо соблюдать при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности и требований по объему представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Предоставленная бухгалтерская (финансовая) отчетность аудируемого лица представляет собой единую систему данных об имущественном и финансовом положении аудируемого лица и о результатах его хозяйственной деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам в соответствии Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, абз. 2 п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемым лицом выполнены следующие правила:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на русском языке в соответствии с п.15 ПБУ 4/99.

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в валюте РФ (в рублях) в соответствии с п. 16 ПБУ 4/99.

- Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей (миллионах) без десятичных знаков. В бухгалтерской (финансовой) отчетности нет подчисток и помарок.

- Если значение какого-либо числового показателя отсутствует, то в строке (графе) проставлен прочерк в соответствии с п. 11 ПБУ 4/99.

- Вычитаемый показатель или показатель, имеющий отрицательное значение, указан в круглых скобках в соответствии с примечанием 7 к форме Бухгалтерского баланса (Приложение № 1 к Приказу № 66н).

- Статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности оценены по правилам, установленным соответствующими положениями по бухгалтерскому учету. При оценке статей отчетности обеспечено соблюдение допущений и требований, предусмотренных п. п. 5 и 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» в соответствии с ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (п. п. 32,36 ПБУ 4/99).

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности не допущен зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету в соответствии с п. 34 ПБУ 4/99.

- Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности сопоставимы с данными за предшествующие отчетные периоды в соответствии с п. 6.4 Концепции, п. 10 ПБУ 4/99.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется и представляется по формам,

подтвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н. При этом детализацию показателей по статьям отчетов аудируемое лицо определило самостоятельно в соответствии с п. 3 Приказа № 66н.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность аудируемого лица по состоянию на 31.12.2023 г. включает:

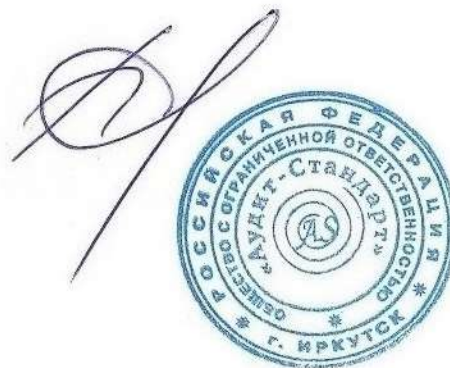
- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В ходе проведения аудита пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах нами не выявлены существенные нарушения законодательства Российской Федерации. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах дают полное и достоверное представление об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с нормативными актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

4. ОБЩИЕ ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ

За исключением указанных замечаний бухгалтерский учет Общества представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций. За исключением выявленных искажений бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Васильев Константин Сергеевич
Заместитель директора ООО «Аудит-Стандарт»,
действующий от имени аудиторской организации
на основании доверенности от 10.11.2023 г. № 7,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
ОРНЗ 22006164025



Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Стандарт»,
ОГРН 1073812004386,
664033, г. Иркутск, ул. Лермонтова, д.130
Член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 12006082934

«05» апреля 2024 г.