

**Письменная информация (отчет аудитора) по результатам
аудита бухгалтерской отчетности
МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ЭНЕРГЕТИЧЕСКОЕ
ПРЕДПРИЯТИЕ "ПРОМТЕХЭНЕРГО"
за 2024 год**

г. Екатеринбург

Лицам, ответственным
за корпоративное управление

Директору
Муниципального унитарного
энергетического предприятия
«Промтехэнерго»
Попельницкому А.А.

Мы составили настоящую письменную информацию по результатам аудита бухгалтерской отчетности, составленной по российским стандартам составления отчетности за 2024 год в целях надлежащего информирования лиц, отвечающих за корпоративное управление Муниципального унитарного энергетического предприятия «Промтехэнерго» (Далее: «Предприятия»), что является требованием международных стандартов аудита, в частности МСА 260.

Настоящая информация предназначена исключительно для информирования руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление Муниципального унитарного энергетического предприятия «Промтехэнерго» и не предназначена для третьих лиц.

Аудитор не несет ответственности перед третьими лицами в случае распространения данной информации получателем.

В соответствии с Договором № 01/44-2025 от 10.02.2025 года, Общество с ограниченной ответственностью «ГЛОБАЛС АУДИТ» провело аудит бухгалтерской отчетности за 2024 год Вашего Предприятия с 15.02.2025 по 15.03.2025.

Общие сведения об аудиторской организации

Аудиторская организация:	Общество с ограниченной ответственностью «ГЛОБАЛС АУДИТ»
Руководитель:	Генеральный директор Подлевских Пальмира Александровна
Место нахождения, почтовый адрес:	620133, г. Екатеринбург, ул. Луначарского, 31, оф. 216
Номер контактного телефона, электронная почта:	Тел. 8(343)268-23-55 E-mail svtr08@mail.ru
Членство в саморегулируемой организации аудиторов:	Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» ОРНЗ 12006067072 от 26.02.2020
Государственная регистрация:	Свидетельство о государственной регистрации: серия 66 №004742529 выдано ИФНС по Сысертскому району Свердловской области от 07.02.2007 г.
ОГРН	1076652000336
ИНН	6652022791
КПП	667801001
Банковские реквизиты:	р/счет 40702810302270004737 к/счет 30101810845250000104 БИК 044525104 ООО «Банк Точка» г. Москва
Страхование профессиональной ответственности	САО «ВСК» полис № 2444037001756 от 01.12.2024 период страхования от 01.12.2024 до 30.11.2025 на сумму 5 000 000 000 руб. 00 коп. (Пять миллиардов рублей 00 копеек), лимит ответственности на один страховой случай: 100 010 000,00 (Сто миллионов десять тысяч рублей 00 копеек). ПАО «Группа Ренессанс Страхование» Страховой полис № 006PIL-679601/2024 от 10.06.2024, период страхования с «10» июня 2024 г. по «09» июня 2025 г. на 5 000 000,00 руб.
Сотрудники, принимавшие участие в аудиторской проверке:	руководитель задания по аудиту Позднякова Т.В., квалификационный аттестат в области общего аудита № . №21706048157 ОРНЗ 21706048157

Общие сведения об аудируемом лице

№ п/п	Наименование	Значение
1	2	3
1	Полное наименование	Муниципальное унитарное энергетическое предприятие «Промтехэнерго»
2	Сокращенное наименование	МУЭП "ПРОМТЕХЭНЕРГО"
3	Основной вид деятельности (ОКВЭД ОК 029-214 (КДЕС Ред.2))	35.30 Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха
4	Дополнительные виды деятельности (ОКВЭД ОК 029-214 (КДЕС Ред.2))	35.2 Производство и распределение газообразного топлива 35.11 Производство электроэнергии 35.13 Распределение электроэнергии 35.30.3 Распределение пара и горячей воды (тепловой энергии) 36.00 Забор, очистка и распределение воды 36.00.2 Распределение воды для питьевых и промышленных нужд 37.0 Сбор и обработка сточных вод 49.3 Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта 49.4 Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам 49.50.2 Транспортирование по трубопроводам газа и продуктов его переработки 52.2 Деятельность транспортная вспомогательная 52.10 Деятельность по складированию и хранению 52.24 Транспортная обработка грузов 68.32.1 Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе 68.32.2 Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе 82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки 84.11.8 Управление имуществом, находящимся в государственной собственности
5	Юридический адрес	630559, НОВОСИБИРСКАЯ ОБЛАСТЬ, РП. КОЛЬЦОВО, Д. 20
6	Фактический адрес	630559, НОВОСИБИРСКАЯ ОБЛАСТЬ, РП. КОЛЬЦОВО, Д. 20
7	Регистрационный номер (ОГРН)	1055475043282
8	Дата регистрации	19.12.2005
9	Уставный фонд	25650000
10	ИНН	5433161180
11	Код собственности (ОКФС)	14
12	Код организационно-правовой формы (ОКОПФ)	65243

Перечень должностных лиц, ответственных за подготовку и составление бухгалтерской отчетности юридического лица:

№ п/п	Должность	Ф.И.О.	Срок работы в течение проверяемого периода	Обязанности в ходе подготовки и составления бухгалтерской отчетности
1	2	3	4	5
1.	Директор	Попельницкий Андрей Анатольевич	Весь период	Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций
2.	Главный бухгалтер	Зуева Анна Владимировна	Весь период	Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Сведения о постановке на учет в государственных органах

Проверке представлены следующие документы удостоверяющие регистрацию в органах государственной власти:
Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 54 № 001510596

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серия 54 № 001510597

Собственники (акционеры)

Предприятие является юридическим лицом. Предприятие имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, и отвечает им по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, в арбитражном и третейском судах. Предприятие является муниципальным унитарным предприятием.

Органами управления Предприятия являются:

- собственник имущества Предприятия;
- единоличный исполнительный орган (директор).

Ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерского учета в Обществе, своевременное представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствующие органы, а также сведений о деятельности Предприятия, представляемых кредиторам и в средства массовой информации, несет единоличный исполнительный орган Предприятия (директор) в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Предприятия.

Достоверность данных, содержащихся в годовом отчете и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия, утверждается собственником имущества Предприятия.

Сведения о наличии филиалов, структурных подразделений Предприятия

Предприятие не имеет филиалов и структурных подразделений.

Сведения о лицензиях на осуществление определенных видов деятельности

Серия и номер лицензии	54-Б/00471
Дата лицензии	26.07.2017
Дата начала действия лицензии	26.07.2017
Наименование лицензируемого вида деятельности, на который выдана лицензия	Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений
Наименование лицензирующего органа	Главное управление МЧС России по Новосибирской области

Серия и номер лицензии	ВХ-60 003936 Предостав
Дата лицензии	30.11.2020
Дата начала действия лицензии	30.11.2020
Наименование лицензируемого вида деятельности, на который выдана лицензия	Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности
Наименование лицензирующего органа	Сибирское управление Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору

Серия и номер лицензии	Л057-00109-54/00500290
Дата лицензии	30.11.2020
Дата начала действия лицензии	30.11.2020
Наименование лицензируемого вида деятельности, на который выдана лицензия	Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности
Наименование лицензирующего органа	СИБИРСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО ЭКОЛОГИЧЕСКОМУ, ТЕХНОЛОГИЧЕСКОМУ И АТОМНОМУ НАДЗОРУ

Виды деятельности

Основными видами деятельности Предприятия, согласно Уставу, являются приведенные выше. Фактически в проверяемом периоде Предприятие осуществляло:

- передачу теплоэнергии
- тех. присоединение к \сетям
- тех. присоединение к тепл/сети
- тех. обслуживание и ремонт
- передачу электроэнергии

Фактические виды деятельности соответствуют видам деятельности, предусмотренным Уставом Предприятия.

Основные покупатели:

Основным покупателем на Российском рынке в аудируемом периоде являлись:

НАСЕЛЕНИЕ КОЛЬЦОВО

РЭС

СКИФ (Минобрнауки России)

Школа №3 (ЛИЦЕЙ ТЕХНОПОЛИС МБОУ)

Основные поставщики:

ВЕКТОР

ВЕКТОР ПСК ООО

Новосибирскэнергосбыт

СК РЕАЛИТИ ООО

ЭЛЕКТРО ООО

Дочерние или зависимые организации и особенности операций с ними:

Дочерние или зависимые Предприятия отсутствуют.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской отчетности Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года и за 2023 год проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в аудиторском заключении 22.04.2024г об указанной отчетности.

Бухгалтерская отчетность Предприятия сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Итоговая оценка внутрихозяйственного риска – средняя

Оценка состояния учетного процесса

В ходе аудита было проверено:	Результат
правильность применения учетной политики, недостатки учетной политики, наличие рабочего плана счетов, первичных учетных документов;	В ходе выборочной проверки существенных нарушений не выявлено
правильность отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций в соответствии с действующим Планом счетов и Инструкцией по его применению;	В ходе выборочной проверки существенных нарушений не выявлено
организация подготовки, оборота и хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета;	В ходе выборочной проверки существенных нарушений не выявлено
организацию налогового учета;	В ходе выборочной проверки существенных нарушений не выявлено
использование компьютерной системы в бухгалтерском и налоговом учете.	В ходе выборочной проверки существенных нарушений не выявлено
достоверность проведения инвентаризации	В ходе выборочной проверки существенных нарушений не выявлено

В ходе аудита было проверено:

- наличие приказа по учетной политике и анализ учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета на соответствие требованиям нормативных актов и действующему законодательству Российской Федерации.
 - организация системы внутреннего контроля -правильность отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций в соответствии с действующим Планом счетов и Инструкцией по его применению;
 - организация подготовки, оборота и хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета;
- Предприятие бухгалтерский и налоговый учет ведет в информационной системе «1С: Предприятие 8.3», «1С: Зарплата и Управление Персоналом 8.3».

Аудит учетной политики

В ходе аудита было проверено:	Результат
полноту и соответствие требования законодательства положений учетной политике;	Учетная политика соответствует требованиям нормативных актов
полнота и соответствие положений учётной политики специфики деятельности организации;	Учетная политика соответствует требованиям нормативных актов

По результатам проверки Аудитор констатирует, что форма и сроки принятия учетной политики по бухгалтерскому учету соответствуют требованиям действующего законодательства.

Основными положениями, отраженными в учетной политике по бухгалтерскому учету Предприятия, являются:

- амортизация основных средств начисляется линейным способом;
- не производится переоценка основных средств;
- общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются счет 90 «Продажи»;
- материалы учитываются по фактической себестоимости заготовления и списываются по себестоимости каждой единицы;

Учетная политика Предприятия утверждена до начала 2024 года, то есть в пределах срока, установленного п. 9 ПБУ 1/2008 «Учетная политика Предприятия».

Состав учетной политики и дополнений к ней в целом соответствует требованиям, установленным п. 3 ст. 6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» и п. 4 ПБУ 1/2008.

Учетная политика применяется Предприятием последовательно.

Учетная политика не устанавливает способов учета, отличных от установленных нормативными документами. Способы ведения бухгалтерского и налогового учета, оказывающие существенное влияние на формирование бухгалтерской и налоговой отчетности, раскрыты в учетной политике полно.

В ходе аудита не установлены хозяйственные операции, осуществленные Предприятием, порядок отражения в бухгалтерском и налоговом учете которых не установлен ни нормативно-правовыми актами, ни Учетной политикой.

В целом учетная политика Предприятия соответствует требованиям бухгалтерского и налогового законодательства. Учетная политика применяется последовательно из года в год.

Финансово - экономическая деятельность предприятия в период с 01.01.2024г. по 31.12.2024г. осуществляется на основании учетной политики, утвержденной приказом № 46 от 31.12.2020г.

Вывод

В результате проведенного тестирования мы отмечаем, что нами не обнаружены факты, свидетельствующие о несоответствии организации Предприятием бухгалтерского учета Федеральному закону от 06 декабря 2011 год N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008) (Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н) и другим нормативным и законодательным актам.

Положения Учетной политики Предприятия для целей бухгалтерского соответствует требованиям законодательства Российской Федерации, масштабу и характеру деятельности Предприятия.

Оценка общего состояния бухгалтерского учета

Аудит организации учетного процесса

Бухгалтерский учет в Обществе в целом организован в соответствии с действующим законодательством РФ.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерской службой, являющейся структурным подразделением Предприятия.

Бухгалтерский учет ведется на основе журнально-ордерной формы с использованием программного продукта «1С: Предприятие».

Основной формой учетного регистра является оборотная ведомость по синтетическим счетам в разрезе кодов аналитического учета.

Оценка существующей структуры бухгалтерии

В Обществе разработана и утверждена организационная структура.

Штатное расписание разработано исходя из текущей потребности в кадрах.

Действующей организационной структурой, а также штатным расписанием штат бухгалтерии предусмотрен в количестве 2 человек, штат бухгалтерии практически не менялся по сравнению с предшествующими годами.

На дату проведения проверки штат работников бухгалтерии укомплектован полностью.

Должностные инструкции разработаны и утверждены, работники с ними ознакомлены.

С нашей точки зрения, дублирование одних и тех же операций по осуществлению бухгалтерского учета в Обществе отсутствует.

Существующая структура соответствует требованиям и специфике деятельности Предприятия.

Оценка компьютеризации бухгалтерских и налоговых программ Предприятия

Бухгалтерский учет ведется в Предприятия с использованием средств вычислительной техники, объединенных в локальную вычислительную сеть, и соответствующего программного обеспечения.

В ходе проверки установлено, что для ведения бухгалтерского учета Предприятием используется вычислительная техника, возможности и производительность которой, соответствует уровню сложности и задачам бухгалтерского учета, структуре и штатному составу бухгалтерской службы, и, таким образом, удовлетворяет организационно-техническим потребностям Предприятия.

Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность формируется в рамках АСБУ и на основании записей в регистрах бухгалтерского учета. Алгоритм формирования бухгалтерской отчетности реализован средствами программного обеспечения.

Проведенный анализ возможностей бухгалтерской программы позволил Аудитору установить ее адекватность задачам создания регистров аналитического и синтетического учета, содержащих исчерпывающую информацию об объектах учета, а также действующим правилам формирования бухгалтерской отчетности.

С нашей точки зрения, существующая на предприятии автоматизация учета, эффективна и отвечает масштабам деятельности Предприятия.

Оценка системы внутреннего контроля

Мы рассмотрели состояние системы внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимых для формирования аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля Предприятия с целью выявления всех возможных недостатков.

В соответствии со статьей 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Предприятие обязуется вести внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности. В дополнение к этому Предприятие обязано осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, если ее отчетность подлежит обязательному аудиту.

Внутренний контроль определяется как формируемый Руководством Предприятия процесс, осуществляемый всем управленческим персоналом, подразделениями, работниками для обеспечения разумной уверенности в достижении цели Предприятие, связанных с операционной деятельностью, подготовкой финансовой отчетности и обеспечением выполнения требований законодательства и внутренним документам Предприятия.

На данном этапе осуществлялась оценка внутреннего контроля финансово-хозяйственных операций Предприятия и методов их осуществления. В ходе анализа и оценки существующей в Обществе системы внутреннего контроля и его функционирования мы опирались на следующие критерии:

- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности Предприятия, необходимой для оперативного управления, а также для принятия решений поставщиками и финансовыми органами, и иными заинтересованными организациями, и лицами;
- обеспечение контроля наличия и движения имущества, использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов;
- соответствие применяемых форм, способов, технологии учета требованиям нормативно-правовых актов Российской Федерации;
- соблюдение нормативно-правовых актов Российской Федерации в области бухгалтерского учета и налогового законодательства;
- аккуратное и своевременное ведение учетных записей;
- ограничение возможности появления злоупотреблений.

Оценка внутреннего контроля, действующего в Обществе, осуществлена на основе результатов аудита первичных документов, документооборота и регистров бухгалтерского учета, локальных нормативных актов, а также:

- опроса сотрудников бухгалтерии;
- проведенного анализа влияния различных факторов финансово-хозяйственной деятельности Предприятия на контрольную среду.

Нами были проведены процедуры подтверждения данной оценки системы внутреннего контроля по следующим основным направлениям: реальность, полнота, санкционирование, точность, классификация и периодизация показанных в учете хозяйственных операций.

Изучение системы внутреннего контроля производилось в двух направлениях:

- А). Организация системы внутреннего контроля – наличие в структуре экономического субъекта подразделений, занимающихся внутренним контролем (или выборный орган), их функции и полномочия, наличие инструкций по проведению контрольных мероприятий.
- Б). Работа системы внутреннего контроля – реальное проведение контрольных мероприятий по различным направлениям деятельности и учета.

Анализ системы внутреннего контроля проводился на основе процедур оценки системы внутреннего контроля:

- Входящий контроль;
- Контроль законности;
- Контроль полномочий;
- Внутренний контроль;
- Контроль обработки данных;
- Контроль системы защиты;
- Контроль над активами.

Целями внутреннего контроля является обеспечение контроля собственников за управленческой и хозяйственной деятельностью Предприятия, его органам управления, должностными лицами.

Входящий контроль

В целях организации входящего контроля разработано Положение по закупкам и утверждено Директором МУЭП «Промтехэнерго» 13.05.2019 г.

Контроль законности

В ходе аудита были запрошены договоры Предприятия.

Договоры, заключенные по основному виду деятельности, типовые, содержат все основные разделы и соответствуют Гражданскому кодексу РФ.

В ходе проверки Аудитор осуществил анализ договоров Предприятия, заключаемых при ведении обычных видов деятельности, а именно:

- договоров с основными контрагентами;
- типовых договоров, заключенных для осуществления обычных видов деятельности;
- внешнеэкономических договоров (контрактов).

В ходе аудита были выборочно изучены договоры Предприятия. В результате проведенных аналитических процедур Аудитором не установлено наличие в деятельности Предприятия внешнеэкономических контрактов. В текстах договоров раскрыты следующие основные аспекты и существенные условия:

- предмет договора
- условия оказания услуг, поставки товара;
- права и обязанности Предприятия;
- права и обязанности экономического субъекта;
- стоимость и порядок оплаты;
- ответственность сторон и порядок разрешения споров.

В Обществе при подписании договоров применяется лист согласования, подписание специалистами соответствующих служб. Единый учет заключенных договоров ведется в реестре договоров, который ведется в электронной базе.

По результатам анализа договоров с основными контрагентами Предприятия Аудитором установлено их соответствие требованиям действующего гражданского законодательства. В целом договорная работа в Обществе организована в соответствии с действующим законодательством.

Контроль полномочий

Органами управления Предприятия являются:

- Собственник имущества Предприятия
- Единоличный исполнительный орган (директор).

Высшим органом управления Предприятия является Собственник имущества Предприятия.

На основании Устава:

- «-принимает решение о создании Предприятия;
- определяет цели, предмет, виды деятельности Предприятия, а также дает согласие на участие унитарного предприятия в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;
- определяет порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово хозяйственной деятельности Предприятия;

- утверждает Устав, вносит в него изменения, в том числе утверждает Устав в новой редакции;
- принимает решение о реорганизации или ликвидации Предприятия в порядке, установленном законодательством, назначает ликвидационную комиссию и утверждает ликвидационные балансы;
- формирует уставный фонд Предприятия;
- назначает на должность руководителя Предприятия, заключает с ним, изменяет и прекращает трудовой договор в соответствии с трудовым законодательством и иными содержащими нормы трудового права нормативными правовыми актами;
- согласовывает прием на работу главного бухгалтера Предприятия, заключение с ним, изменение и прекращение трудового договора;
- утверждает бухгалтерскую отчетность и отчеты;
- дает согласие на распоряжение недвижимым имуществом, а в случаях, установленных федеральными законами, иными нормативными "разовыми актами или Уставом, на совершение иных сделок;
- осуществляет контроль за использованием по назначению и сохранностью принадлежащего Предприятию имущества;
- утверждает показатели экономической эффективности деятельности Предприятия и контролирует их выполнение;
- дает согласие на создание филиалов и открытие представительств;
- дает согласие на участие Предприятия в иных юридических лицах;
- дает согласие в случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом, на совершение крупных сделок, сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, и иных сделок;
- принимает решения о проведении аудиторских проверок, утверждает аудитора и определяет размер оплаты его услуг;
- в случае, предусмотренном законодательством Российской Федерации о концессионных соглашениях, принимает решение об осуществлении Предприятием отдельных полномочий концедента;
- имеет другие права и несет другие обязанности, определенные законодательством Российской Федерации.»

«6.1.Руководитель Предприятия - директор - является единоличным исполнительным органом.

Руководитель Предприятия назначается собственником имущества, который заключает (изменяет, прекращает) с ним трудовой договор в порядке, установленном трудовым законодательством и иными содержащими нормы трудового права нормативными правовыми актами.

Вновь назначаемый директор Предприятия принимается на срок не более 5 лет по результатам конкурсных процедур, проводимых в соответствии с муниципальными правовыми актами рабочего поселка Кольцово.

6.2.Руководитель Предприятия действует от имени Предприятия без доверенности, в том числе представляет его интересы, совершает в установленном порядке сделки от имени Предприятия, открывает расчетные и иные счета в учреждениях банка, утверждает структуру и штатное расписание Предприятия, осуществляет прием на работу работников Предприятия, заключает с ними, изменяет и прекращает трудовые договоры, издает приказы, выдает доверенности в порядке, установленном законодательством. »

Ежегодно Предприятие проводит аудит бухгалтерской отчетности.

С нашей точки зрения, внутренний контроль хозяйственной деятельности и учета в Обществе может быть признан удовлетворительным, соответствующим масштабам и характеру деятельности Предприятия.

Контроль обработки данных

В целом состояние бухгалтерского учета в Предприятия можно охарактеризовать как соответствующее действующему законодательству РФ. Хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных документов и в целом корректно.

Расхождения данных синтетического и аналитического учета не выявлены, хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных документов и в целом корректно.

Контроль системы защиты

Предприятие соблюдает требования законодательных и иных нормативных актов РФ по обеспечению защиты сведений, составляющих государственную тайну. Контроль над информацией, составляющей коммерческую тайну, ведется в соответствии со ст. 4 Федерального закона «О коммерческой тайне» от 29.07.04 №98-ФЗ, а именно - право на отнесение информации к информации, составляющей коммерческую тайну, государственную тайну и на определение перечня и состава такой информации принадлежит обладателю такой информации. В соответствии со ст. 3 указанного закона к информации, составляющей коммерческую тайну, относятся:

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

которая имеет действительную или потенциальную коммерческую ценность в силу неизвестности ее третьим лицам, к которой нет свободного доступа на законном основании и в отношении которой обладателем такой информации введен режим коммерческой тайны.

Контроль над активами

Предприятие в аудитуемом периоде осуществляло безналичные расчеты через рублевые расчетные счета.

Предприятием заключены договоры о полной материальной ответственности работниками, в чьи обязанности входит учет, хранение и распределение товарно-материальных ценностей в соответствии с требованиями законодательства.

В целом учет кассовых операций организован в соответствии с действующим законодательством.

Достоверность проведения инвентаризации

В ходе аудита было проверено	Результат
правильность проведения инвентаризации, оформление ее результатов и отражение их в бухгалтерском и налоговом учете.	В результате аудита существенные нарушения не выявлены

Инвентаризация активов и обязательств проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Для аудита предоставлены:

- приказы о проведении инвентаризации № 36 от 29.11.2024 и инвентаризационные описи.

В ходе проведения аудита системы внутреннего контроля, эффективность системы внутреннего контроля Предприятия определена как удовлетворительная:

- профессиональная подготовка работников бухгалтерии обеспечивает возможность правильного решения финансовых вопросов, возникающих в ходе хозяйственной деятельности Предприятия.
- обработка данных бухгалтерского учета производится с помощью компьютерной программы.
- применяются утвержденные формы первичной учетной документации.

Надежность системы внутреннего контроля обеспечивается применением Предприятием следующих средств контроля (контрольных процедур):

- проведение сверок расчетов;
- составление актов приемки-передачи документации и ТМЦ при смене ответственных лиц;
- правильное и полное ведение учета инвентарных объектов, табелей использования рабочего времени;
- хозяйственные операции выполняются с одобрения руководства как в целом, так и в конкретных случаях.

В результате проведенных аналитических процедур Аудитор оценивает систему внутреннего контроля Предприятия как достаточно эффективную и надежную, соответствующую специфике и масштабам деятельности Предприятия.

Заключение по результатам проверки средств контроля:

Процесс осуществления операций соответствует установленным процедурам, системам контроля и действующим нормативным актам.

По результатам тестирования средств контроля нами не установлено обстоятельств, свидетельствующих об их недостаточной эффективности.

Итоговая оценка риска системы контроля низкая.

Оценка риска необнаружения.

		Риск средств контроля		
		0,99	0,7	0,4
Внутрихозяйственный риск	0,99	10	15	30
	0,7	15	30	35
	0,4	30	35	50

(необходимо выделить полученную оценку)

АР – аудиторский риск (принят на уровне 10%)

Риск необнаружения составляет 35%.

Ожидание искажений 75% (из матрицы, изложенной в расчете уровня существенности).

Величина рабочей существенности – 5 600 тыс. руб. (75% от общего уровня существенности).

Общие сведения об аудите

Наш аудит проводился с целью формирования и выражения мнения о том, отражает ли годовая бухгалтерская отчетность, подготовленная Руководством Предприятия под наблюдением лиц, отвечающих за корпоративное управление, достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2024 год, финансовые результаты его деятельности, отчет об изменении капитала и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

В качестве аудиторов мы несём ответственность за формирование и выражение мнения о годовой бухгалтерской отчетности, которая подготовлена руководством организации под надзором лиц, отвечающих за корпоративное управление. Вместе с тем, аудит годовой бухгалтерской отчетности не освобождает руководство и лиц, отвечающих за корпоративное управление, от их обязанностей.

Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Вопросы, о которых нам необходимо информировать в соответствии с международными стандартами аудита, включают значимые вопросы аудита, возникающие в ходе аудита годовой бухгалтерской отчетности и имеющие значение для лиц, отвечающих за корпоративное управление, при осуществлении ими надзора за процессом составления годовой бухгалтерской отчетности. При этом в Международных стандартах аудита отсутствуют требования о том, чтобы аудитор разрабатывал процедуры с целью выявления дополнительных вопросов для информирования лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Объем и сроки проведения аудита

Наша стратегия аудита была изложена в нашем письме, которое направлялось для сведения лицам, отвечающим за корпоративное управление. Наш подход к выполнению аудита не претерпел никаких существенных изменений с момента предоставления Вам нашей стратегии аудита.

Методика проведения аудита

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации.

В ходе аудита использовано следующее:

- проверка документов и при необходимости подтверждение их достоверности;
- проверка соблюдения правил осуществления операций и их отражение в учете;
- обсуждение отдельных вопросов, связанных с бухгалтерским и налоговым учетом в устной форме с ответственными сотрудниками с учетом их компетентности в зависимости от возложенных на них должностных обязанностей;
- проверка арифметических расчетов (пересчет);
- выборочная проверка достоверности инвентаризации;
- аналитические процедуры;
- сбор аудиторских доказательств в результате исследования операций.

Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Ключевые вопросы аудита

В соответствии с требованиями МСА 701, мы рассмотрели учет и отчетность Предприятия на предмет ключевых вопросов аудита. Мы пришли к выводу, что в проверяемом периоде ключевые вопросы аудита отсутствуют.

Письменные заявления, запрошенные аудитором

В соответствии с требованиями Международных стандартов аудита мы запросили письменное подтверждение руководства Предприятия по наиболее существенным вопросам, включающим, в частности, заявление руководства, подтверждающее, что:

- руководство выполнило свои обязанности по подготовке годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления, установленными в Российской Федерации;
- руководство предоставило аудитору всю необходимую информацию и доступ к ресурсам, как того требуют условия аудиторского задания;
- бухгалтерской отчетности,

а также другие письменные заявления и подтверждения в соответствии с требованиями международных стандартов аудита.

Определение объемов и видов выборки

В соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 530 "Аудиторская выборка", мы определили объем работ, необходимый для формирования заключения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Аудиторские процедуры

В ходе аудита были использованы следующие основные аудиторские процедуры с целью получения аудиторских доказательств (в данном разделе не описываются аудиторские процедуры, применявшиеся как разовые):

- устный опрос;
- проверка соблюдения налогового законодательства;

- проверка соблюдения методологии бухгалтерского учета;
- арифметический пересчет;
- прослеживание (под прослеживанием понимается проверка отражения хозяйственной операции от первичного документа до регистра бухгалтерского учета);
- следующие аналитические процедуры:
 - 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 формирования бухгалтерской отчетности Предприятия, проверка правильности взаимной увязки отдельных показателей;
 - обзор распорядительной документации, договоров, переписки, актов сверки взаиморасчетов;
 - проведение аналитических процедур в отношении показателей бухгалтерской отчетности, а также произведенных учетных записей;
 - анализ системы внутреннего контроля, включая анализ системы документооборота, оценку Предприятия учетного процесса и системы бухгалтерского учета;
 - экспертиза учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения.

Аудит включал в себя проверку на выборочной основе подтверждения числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской и налоговой отчетности Предприятия, по методикам, установленным внутрифирменными стандартами.

Наша работа также состояла в том, чтобы оценить использование принципов 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 аудита проводились устные консультации по вопросам, относящимся к бухгалтерскому и налоговому учетам.

При проведении аудита мы не преследовали цели выявить все искажения бухгалтерской отчетности, но планировали и проводили аудиторскую проверку таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность свободна от искажений, имеющих существенный характер.

Вывод

В результате проведенного тестирования мы отмечаем, что нами не обнаружены факты, свидетельствующие о несоответствии организации Предприятием бухгалтерского учета Федеральному закону от 06 декабря 2011 год N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008) (Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н) и другим нормативным и законодательным актам, за исключением замечания изложенного выше.

Аудит учредительных документов Предприятия

В ходе аудита было проверено:	Результат
соответствие устава Предприятия действующему законодательству Российской Федерации, правильности формирования и изменения величины уставного капитала.	Соответствует действующему законодательству

Предприятие является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, круглую печать со своим полным наименованием на русском языке, штампы, бланки, другие средства индивидуализации (эмблема).

Устав Предприятия в действующей редакции утвержден постановлением администрации рабочего поселка Кольцово от 13.04.2016 № 329

В проверяемом периоде в Устав Предприятия изменения не вносились:

Уставный капитал сформирован в соответствии с Уставом и составляет 25 650 000,00руб.

По состоянию на 31.12.2024 Уставный капитал оплачен полностью. По состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. доли Предприятием не переданы в залог обязательств третьих лиц.

Аудит внеоборотных активов

Аудит основных средств

В ходе аудита было проверено и подтверждено:	Результат
полнота и правильность оформления правоустанавливающих документов на земельные участки;	Объект учета отсутствует

правильность определения балансовой стоимости земельных участков;	Объект учета отсутствует
полнота и правильность начисления и перечисления в местный бюджет земельного налога.	Объект учета отсутствует
Аудит прочих основных средств:	
правильность отражения в учете капитального ремонта основных средств;	В ходе выборочной проверки существенных нарушений не выявлено
правильность начисления амортизации;	Выявлены нарушения
правильность определения балансовой стоимости основных средств;	Выявлены нарушения
правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств;	В ходе выборочной проверки существенных нарушений не выявлено
правильность начисления и перечисления арендной платы за использование земельных участков, зданий, помещений, сооружений, машин и оборудования	Объект учета отсутствует

Показатель бухгалтерского баланса «Основные средства» (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Данные баланса «Основные средства»	409 066	531 618

В ходе проведения аудита были проанализированы:

- проверка полноты их отражения в учете;
- участие и проведение инвентаризации;

Аудит вложений в основные средства заключается в проверке соблюдения норм, установленных:

- Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности РФ, утвержденных Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н;
- Постановление Госкомстата России от 11.11.1999 №100 "Об утверждении Унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ";
- Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, направлено Письмом Минфина России от 30.12.1993 № 160(применяется до 01.01.2024 в части, касающейся бухгалтерского учета капитальных вложений в нематериальные активы (Информационное сообщение Минфина РФ от 12.04.2023 N ИС-учет-44).;
- ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденных Приказ Минфина России от 17.10.2020г. N 204н;
- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденных Приказ Минфина России от 17.10.2020г. N 204н;
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности", утвержденных Приказ Минфина России от 02.07.2002г. N 66н;
- Методические указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49(до 01.04.2024г.);
- ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденных Приказ Минфина России от 13.01.2023г. N 4н(с 01.04.2025г.);
- Инструкцией по применению Плана счетов и других законодательных и нормативных документов, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. N 94н.

По данному разделу установлено следующее.

- 1) Не произведен пересмотр сроков полезного использования, в нарушение ФСБУ 6/2020 по следующим объектам:

Основное средство	Инвентарный номер	На начало периода			За период				На конец периода		
		Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Бетономол мощность 1900Вт, 1030 уд/мин., энергия удара 60Дж BOSCH	000000287	62 215,50	62 215,50						62 215,50	62 215,50	
Поисковый комплект "Искор-410"	000000290	483 979,00	483 978,90	0,10					483 979,00	483 978,90	0,10
Сварочный агрегат Eisemann S10000E	000000291	202 020,00	202 020,00						202 020,00	202 020,00	
Виброплита реверсивная GROST VH 160R	000000294	59 000,00	59 000,00						59 000,00	59 000,00	
Дизель-генератор в кожухе, мощностью 80кВт	БП-000001	598 500,00	598 500,00						598 500,00	598 500,00	
Корреляционный теисекатель "ИСКОР-225"	БП-000006	230 000,00	230 000,00						230 000,00	230 000,00	
Узел учета теплотенергии на магистр. трубопроводе	000000181	921 228,23	921 228,48	-0,25					921 228,23	921 228,48	-0,25
Узел учета теплотенергии на ЦТП Новоборск.	000000212	119 310,00	119 310,00						119 310,00	119 310,00	
Тепловая сеть для подключения к системе теплоснабжения объекта кап.стр. маг. теплотрассы ЦКП "СКИФ"	БП-000058				60 429 459,57				60 429 459,57		60 429 459,57
Инженерное обеспечение микрорайона V. НСО, р.п.Кольцово. Внутриквартальные сети. Тепловые сети. Зэт.	БП-000059				3 007 750,50				3 007 750,50		3 007 750,50

В связи с вышеизложенным, неправильно определена остаточная стоимость основных средств а сумма амортизации.

- 2) Не определена ликвидационная стоимость ни по одному объекту ОС. Между тем, амортизируемая стоимость составляет 562 309 130,33 руб. Нарушение является существенным.
- 3) Выявлены несущественные нарушения стоимости ППА:

9% Ключевая ставка ЦБ на январь 2022 года

0,0236%

График платежей		Дисконтиров. платеж	Процентный расход	Уменьшение обязательства	Остаток задолженности	Сумма, принята к учету в предприятии
Дата	Платеж					
01.01.2022					7 918 263,30	7918263,3
31.01.2022	138 916,90	137 936,96	56 253,57	82 663,33	7 835 599,97	
28.02.2022	138 916,90	137 028,58	51 942,95	86 973,95	7 748 626,02	
31.03.2022	138 916,90	136 029,86	56 890,09	82 026,81	7 666 599,21	
30.04.2022	138 916,90	135 070,28	54 465,68	84 451,22	7 582 147,99	
31.05.2022	138 916,90	134 085,83	55 667,81	83 249,09	7 498 898,90	
30.06.2022	138 916,90	133 139,96	53 274,29	85 642,61	7 413 256,29	
31.07.2022	138 916,90	132 169,58	54 427,81	84 489,09	7 328 767,20	
31.08.2022	138 916,90	131 206,27	53 807,50	85 109,40	7 243 657,80	
30.09.2022	138 916,90	130 280,72	51 460,98	87 455,92	7 156 201,88	
31.10.2022	138 916,90	129 331,17	52 540,53	86 376,37	7 069 825,51	
30.11.2022	138 916,90	128 418,85	50 226,03	88 690,87	6 981 134,64	
31.12.2022	138 916,90	127 482,88	51 255,20	87 661,70	6 893 472,94	
31.01.2023	138 916,90	126 553,72	50 611,59	88 305,31	6 805 167,63	
28.02.2023	138 916,90	125 720,31	45 112,11	93 804,79	6 711 362,84	
31.03.2023	138 916,90	124 804,01	49 274,54	89 642,36	6 621 720,48	
30.04.2023	138 916,90	123 923,62	47 042,56	91 874,34	6 529 846,14	
31.05.2023	138 916,90	123 020,41	47 941,85	90 975,05	6 438 871,09	
30.06.2023	138 916,90	122 152,60	45 743,52	93 173,38	6 345 697,71	

31.07. 2023	138 916,90	121 262,30	46 589,84	92 327,06	6 253 370,65
31.08. 2023	138 916,90	120 378,48	45 911,98	93 004,92	6 160 365,73
30.09. 2023	138 916,90	119 529,31	43 764,97	95 151,93	6 065 213,80
31.10. 2023	138 916,90	118 658,13	44 530,54	94 386,36	5 970 827,44
30.11. 2023	138 916,90	117 821,10	42 418,44	96 498,46	5 874 328,98
31.12. 2023	138 916,90	116 962,36	43 129,08	95 787,82	5 778 541,16
31.01. 2024	138 916,90	116 109,89	42 425,81	96 491,09	5 682 050,07
29.02. 2024	138 916,90	115 318,04	39 016,71	99 900,19	5 582 149,88
31.03. 2024	138 916,90	114 477,55	40 983,91	97 932,99	5 484 216,89
30.04. 2024	138 916,90	113 670,01	38 961,42	99 955,48	5 384 261,41
31.05. 2024	138 916,90	112 841,53	39 531,02	99 385,88	5 284 875,53
30.06. 2024	138 916,90	112 045,53	37 545,24	101 371,66	5 183 503,87
31.07. 2024	138 916,90	111 228,89	38 057,07	100 859,83	5 082 644,04
31.08. 2024	138 916,90	110 418,20	37 316,56	101 600,34	4 981 043,70
30.09. 2024	138 916,90	109 639,29	35 386,74	103 530,16	4 877 513,54
31.10. 2024	138 916,90	108 840,19	35 810,50	103 106,40	4 774 407,14
30.11. 2024	138 916,90	108 072,42	33 918,70	104 998,20	4 669 408,94
Итого:	2 500 504,20	2 338 355,61	927 938,61	1 572 565,59	-

Остаток задолженности по данным предприятия:

4 584 257,47 руб.

Остаток задолженности по данным аудита: 4 669 408,94

руб.

Аудит нематериальных активов

В ходе аудита было проверено и подтверждено:	Результат
правильность оформления материалов инвентаризации нематериальных активов и отражения результатов инвентаризации в учете;	В ходе выборочной проверки существенных нарушений не выявлено
правильность синтетического и аналитического учета нематериальных активов.	В ходе выборочной проверки существенных нарушений не выявлено

Нарушения не установлены.

Аудит незавершенного строительства

В ходе аудита было проверено и подтверждено:	Результат
правильность оформления материалов инвентаризации незавершенного строительства и отражения результатов	В ходе выборочной проверки существенных нарушений не выявлено

инвентаризации в учете;	
правильность определения балансовой стоимости незавершенного строительства;	В ходе выборочной проверки существенных нарушений не выявлено
правильность аналитического и синтетического учета незавершенного строительства	В ходе выборочной проверки существенных нарушений не выявлено

В аудируемом периоде нарушений не выявлено.

Аудитором снижен риск, связанный с ПОДФТ/ФРОМУ в отношении операций с вложениям во внеоборотные активы, необычных и сомнительных операций не выявлено.

В результате процедур по проверке соблюдения законодательства о противодействии коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в части вложений во внеоборотные активы нарушений не установлено.

Вывод

Поступление внеоборотных активов, их внутреннее перемещение и выбытие в Обществе оформлялось оправдательными документами. Нетипичных и сомнительных проводок не выявлено.

Аудит запасов

В ходе аудита было проверено и подтверждено:	Результат
правильность оформления материалов инвентаризации производственных запасов и отражения результатов инвентаризации в учете;	В ходе выборочной проверки существенных нарушений не выявлено
правильность определения и списания на издержки стоимости израсходованных материально-производственных запасов;	В ходе выборочной проверки существенных нарушений не выявлено
правильность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов;	В ходе выборочной проверки существенных нарушений не выявлено
соответствие используемых Предприятием способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их выбытии способам, предусмотренным учетной политикой;	В ходе выборочной проверки существенных нарушений не выявлено
правильность порядка списания торговой наценки, относящейся к проданным товарам.	В ходе выборочной проверки существенных нарушений не выявлено

Показатель бухгалтерского баланса «Запасы» (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Данные баланса «Запасы»	23	31

Учет запасов производится в соответствии с ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837).

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Предприятия на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу); таможенные пошлины; невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов; затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование, иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов. Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (распределением по группам (видам), исходя из способа использования в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд организации).

Бухгалтерский учет материалов ведется на сч.10 «Материалы», на котором открыты субсчета с подробной аналитикой по видам материалов. Данные аналитического учета по счету 10 «Материалы» соответствуют данным синтетического учета. Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», учетные цены не используются.

Передача в эксплуатацию происходит со складов организации, осуществляется только выделенным для их получения работникам подразделения организации.

При определении размера материальных расходов при списании товарно-материальных ценностей, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применяется метод оценки по ФИФО.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 и на основании результатов инвентаризации по состоянию на 31.12.2024 года признаки обесценения запасов не имелись, и резерв под обесценение запасов в связи с этим не был создан.

Аудит расходов по обычным видам деятельности

Аудит расходов по обычным видам деятельности для целей бухгалтерского учета

В ходе аудита было проверено и подтверждено:	Результат
Достоверность отчетных данных о фактической себестоимости продукции (работ, услуг);	В ходе выборочной проверки существенных нарушений не выявлено.
Себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат;	Учет затрат на Предприятие ведется по статьям затрат

Учет расходов формируется в соответствии с требованиями, установленными Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Положение о расходах содержится в ст. 252 Налогового Кодекса Российской Федерации. Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с реализацией товаров, оказанием услуг. Учет расходов ведется позаказным методом.

Была проведена проверка достоверности отчетных данных о фактической себестоимости продукции (работ, услуг), проведен аудит себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат и калькулированию себестоимости услуг. Учет затрат в Предприятии отражается на счетах бухгалтерского учета:

- по счету 20 «Основное производство»;
- по счету 26 «Общехозяйственные расходы».

Стоимость товарно-материальных ценностей, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, подлежащих вычету либо включаемых в расходы в соответствии с НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посреднической организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материальных ценностей.

Информация о затратах на производство формируется в разрезе видов деятельности по статьям и элементам затрат.

Нарушений учета в проверяемом периоде не выявлено.

Аудит расходов для целей налогообложения прибыли

В ходе аудита было проверено и подтверждено:	Результат
правильность исчисления материальных расходов, предусмотренных ст. 254 НК РФ;	В ходе выборочной проверки нарушений не установлено
правильность исчисления расходов на оплату труда, предусмотренных ст. 255 НК РФ;	В ходе выборочной проверки нарушений не установлено
правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии со ст. 256 и 257 НК РФ;	В ходе выборочной проверки нарушений не установлено
правильность включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп в соответствии со ст. 258 НК РФ и Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;	В ходе выборочной проверки нарушений не установлено
правильность расчета сумм амортизации в соответствии со ст. 259 НК РФ;	В ходе выборочной проверки нарушений не установлено
правильность включения в состав затрат аудируемого периода расходов на ремонт основных средств в соответствии со ст. 260 НК РФ;	В ходе выборочной проверки нарушений не установлено

обоснованность расходов на обязательное и добровольное страхование имущества в соответствии со ст. 263 НК РФ;	В ходе выборочной проверки нарушений не установлено
правильность списания прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 264 НК РФ);	В ходе выборочной проверки нарушений не установлено
правильность списания внереализационных расходов (ст. 265 НК РФ);	В ходе выборочной проверки нарушений не установлено
правильность определения расходов при реализации товаров, имущества и (или) имущественных прав (ст. 268 НК РФ);	В ходе выборочной проверки нарушений не установлено
правильность определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения (ст. 270 НК РФ).	В ходе выборочной проверки нарушений не установлено

Учет расходов ведется в соответствии с законодательством РФ. Нарушений учета в проверяемом периоде не выявлено.

Аудит расходов будущих периодов

В ходе аудита было проверено и подтверждено:	Результат
правильность отнесения расходов к расходам будущих периодов и порядка их списания	В ходе выборочной проверки существенных нарушений не выявлено

Существенных нарушений по данному разделу не установлено.

При проведении детального тестирования в части аудита расходов от обычных видов деятельности дополнительно были просмотрены договоры, контракты с нерезидентами, таможенные декларации, инвойсы, получены дополнительные сведения, разъясняющие экономический смысл операций с нерезидентами, а также проверены документы, подтверждающие исполнение данных договоров (акты, счета-фактуры и др. документы). Аудитором снижен риск, связанный с ПОДФТ/ФРОМУ в отношении расчетных операций с нерезидентами, необычных, сомнительных операций не выявлено.

В результате процедур по проверке соблюдения законодательства о противодействии коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в части операций по расходам от обычных видов деятельности нарушений не установлено.

Вывод

Аналитический учет расходов по обычным видам деятельности Предприятия ведется в соответствии с ПБУ 10/99 и учетной политикой Предприятия.

Аудит денежных средств

Аудит операций по расчетным счетам

Аудит денежных средств в пути

В ходе аудита было проверено	Результат
система документооборота по учету банковских, кассовых операций, переводов в пути и денежных документов.	В ходе выборочной проверки существенных нарушений не выявлено

Показатель бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты»	(тыс. руб.)	
Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
51 Расчетные счета	23 543 564,03	63 059 174
57 Переводы в пути	0	0
По стр. 1250 бухгалтерского баланса	23 544	63 059

Аудит денежных средств заключается в проверке соблюдения норм законодательства:

- законности, достоверности и хозяйственной целесообразности совершенных операций на счетах, отражающих движение денежных средств;
- правильности документального оформления операций по кассе и расчетным счетам.

При проведении проверки аудиторы руководствовались требованиями:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете»;
- Указаниями Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;
- Положения по бухгалтерскому учету «Отчёт о движении денежных средств» (ПБУ 23/2010), утвержденного приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н;
- и других законодательных и нормативных документов.

Источники информации:

- бухгалтерская отчетность;
- соответствующие регистры бухгалтерского учета;
- первичные документы по учету банковских операций.

Было проверено наличие расчетных счетов в валюте РФ (счет 51).

По счетам была проведена выборочная проверка операций, первичных документов и их отражение в регистрах бухгалтерского учета, бухгалтерской и налоговой отчетности. Тестирование системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля показало, что они полностью отвечают предъявляемым к ним требованиям. Предприятие при осуществлении безналичных расчетов использует расчетные рублевые счета.

В ходе аудиторской проверки проанализировано соблюдение Предприятием кассовой дисциплины. В результате установлено следующее.

Не предоставлены справки банка об остатках денежных средств на 01.01.2024 и 31.12.2024.

Платежные поручения оформляются в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ. Сумма НДС при расчетах с покупателями и поставщиками выделяется отдельной строкой в платежных поручениях.

Аудит операций по расчетным счетам

В ходе аудита было проверено и подтверждено:	Результат
правильность оформления материалов инвентаризации остатков по расчетным счетам и отражения результатов инвентаризации в учете.	В ходе выборочной проверки существенных нарушений не выявлено

В ходе проверки нарушений не установлено.

Аудит денежных средств в пути

В ходе аудита было проверено и подтверждено:	Результат
бухгалтерский учет денежных средств в пути требованиям нормативных документов по бухгалтерскому учету.	В ходе выборочной проверки существенных нарушений не выявлено

В ходе аудита нарушений не установлено.

При проведении детального тестирования в части аудита денежных средств дополнительно были просмотрены договоры, контракты с нерезидентами, таможенные декларации, инвойсы, получены дополнительные сведения, разъясняющие экономический смысл операций с нерезидентами, а также проверены документы, подтверждающие исполнение данных договоров (акты, счета-фактуры и др. документы). Аудитором снижен риск, связанный с ПОДФТ/ФРОМУ в отношении расчетных операций с нерезидентами, необычных, сомнительных операций не выявлено.

В результате процедур по проверке соблюдения законодательства о противодействии коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в части операций с денежными средствами нарушений не установлено.

Вывод

В Обществе разработаны и внедрены надлежащие системы контроля за движением безналичных денежных средств. Операции осуществляются с соответствующего разрешения. Доступ к системе клиент-банк и связанной с ними учетной документации разрешен лицам, уполномоченным на это руководством. Все движения безналичных денежных средств отражаются в учетных документах и учетной программе точно, своевременно и надлежащим образом.

Аудит расчетов

Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами

В ходе аудита было проверено и подтверждено:	Результат
полнота и правильность проведенных инвентаризаций расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения их результатов в учете;	В ходе выборочной проверки существенных нарушений не выявлено
правильность оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;	В ходе выборочной проверки существенных нарушений не выявлено

своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности;	Выявлены нарушения
правильность оформления и отражения в учете предъявленных претензий;	В ходе выборочной проверки существенных нарушений не выявлено
правильность оформления первичных документов по поставке товаров и оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;	В ходе выборочной проверки существенных нарушений не выявлено
своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности;	Выявлены нарушения
правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций, осуществляемых рамках договора простого товарищества;	Объект учета отсутствует
правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с дочерними (зависимыми) Предприятиями	Объект учета отсутствует

Показатель бухгалтерского баланса «дебиторская задолженность и кредиторская задолженность» (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Дебиторская задолженность	74 038	83 356
Кредиторская задолженность	77 072	172 928

Аудит дебиторской и кредиторской задолженности проводился с целью подтверждения достоверности отражения в отчетности информации о задолженности контрагентов и задолженности прочих дебиторов.

Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами включал в себя проверку:

- наличия необходимых первичных документов, договоров, расчетных документов, актов сверки расчетов, документов о проведении взаимозачетов и т.д.;
- соответствия данных первичных документов данным аналитического учета, взаимного соответствия данных аналитического и синтетического учета, бухгалтерской отчетности;
- наличия инвентаризации расчетов согласно учетной политике организации или законодательству;
- мер по взысканию дебиторской задолженности;
- своевременности списания просроченной задолженности на финансовые результаты;
- правомерности и своевременности отражения в учете прекращения обязательств не денежными формами расчетов (зачет, уступка права требования и т.д.)

В результате аудита по данному разделу мы установили следующее.

- 1) Имеет место задолженность со сроком возникновения за пределами трех лет (общего срока исковой давности):

Счет 62	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода		Задолженность	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты								
АДМИНИСТРАЦИЯ РАБОЧЕГО ПОСЕЛКА КОЛЬЦОВО	139 940,75		35 959,71	45 180,94	130 719,52		94 759,81	
Герасимова Тамара Валерьевна	550,00				550,00		550,00	
СШ "Кольцовские надежды"(оф.д.15)	9 353,59				9 353,59		9 353,59	
Фурсова Н.М. ИП	0,06				0,06		0,06	

Счет 76	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода		Задолженность	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты								
АКД (тех.гр.)	1 074 317,40		2 553 402,38	843 892,44	2 783 827,34		230 424,96	
Население.(САДВЭЛ э/э)	7 793,76			1 272,68	6 521,08		6 521,08	
Проспект СФ (тех/прис)	432 918,36				432 918,36		432 918,36	
Проспект УправляющаяКомпания (Н, В,	366,04				366,04		366,04	
Хренов ВА	24 326,02				24 326,02		24 326,02	
ЭТАЛОН-НОВОСИБИРСК ООО СЗ	2 648 035,05		2 630 008,06	48 598,83	5 229 444,28		2 599 436,22	

Счет 62	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода		Задолженность	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты								
Проспект СФ (тех/прис)		2 597 510,16				2 597 510,16		2 597 510,16
ФАРМОГЕЛЬ ООО		23 769,00				23 769,00		23 769,00
ЭТАЛОН-НОВОСИБИРСК ООО СЗ		15 888 210,31	1 032 048,75	16 401 636,75		31 257 798,31		14 856 161,56

Счет 76	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода		Задолженность	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты								
.Мои счета		4 005,31				4 005,31		4 005,31
Банковские издержки(по суд.пост.)		70,00				70,00		70,00
Население.(пов.коэф.)		4 688 420,72		1 034 317,56		5 722 738,28		4 688 420,72
Отдел судебных приставов по Новосибирскому району УФССП России по НСО		24 326,02				24 326,02		24 326,02

При проведении детального тестирования в части аудита расчетов дополнительно были просмотрены договоры, контракты с нерезидентами, таможенные декларации, инвойсы, получены дополнительные сведения, разъясняющие экономический смысл операций с нерезидентами, а также проверены документы, подтверждающие исполнение данных договоров (акты, счета-фактуры и др. документы). Аудитором снижен риск, связанный с ПОДФТ/ПРОМУ в отношении расчетных операций с нерезидентами, необычных, сомнительных операций не выявлено.

В результате процедур по проверке соблюдения законодательства о противодействии коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в части операций по счетам учета расчетов нарушений не установлено.

Аудит расчетов с бюджетом

В ходе аудита было проверено:	Результат
правильность определения налогооблагаемой базы по отдельным наиболее важным налогам	В ходе выборочной проверки существенных нарушений не выявлено
правильность применения налоговых ставок;	В ходе выборочной проверки существенных нарушений не выявлено
правомерность применения льгот при расчете и уплате налогов;	В ходе выборочной проверки существенных нарушений не выявлено
правильность начисления, полноту и своевременность перечисления налоговых платежей, правильность составления налоговой отчетности	В ходе выборочной проверки существенных нарушений не выявлено

Предприятие применяет общую систему налогообложения. В результате аудиторской проверки нарушения по данному разделу не установлены.

Аудит расчетов по оплате труда и страховым взносам

В ходе аудита было проверено:	Результат
соответствие бухгалтерского учета расчетов по оплате труда и страховым взносам требованиям нормативных документов;	В ходе выборочной проверки существенных нарушений не выявлено
соответствие начисления и выплаты премий руководителю Заказчика нормам действующего законодательства и распоряжениям учредителя Заказчика.	В ходе выборочной проверки существенных нарушений не выявлено

Учет заработной платы в Обществе организован в соответствии с действующим законодательством РФ.

Записи аналитического учета по балансовому счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» соответствуют данным синтетического учета.

Заработная плата состоит из тарифной части (оклада) и компенсационно–стимулирующей части (премии, доплаты, надбавки). Выборочная проверка соответствия основания начисления заработной платы по расчетным ведомостям не выявила нарушений. Все выплаты, предусмотренные трудовым договором, соответствуют положениям об оплате труда Предприятия и фактическим начислениям за отработанное время. Сверка окладов, установленных штатным расписанием и указанных в расчетных листах работников, показала их соответствие. Проверка табелей учета рабочего времени и количества дней, на которые начисляется заработная плата, показала соответствие бухгалтерских регистров по начислению заработной платы внутренним учетным документам подразделений и служб Предприятия по учету использования рабочего времени. Расчеты пособий по больничным листам производятся в соответствии с требованием законодательства РФ.

Аудитором проведен анализ соответствия расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование. База для начисления страховых взносов соответствует регистрам бухгалтерского учета. В ходе проверки правильности отражения в бухгалтерском учете операций по данному разделу нарушения не выявлены.

При проведении детального тестирования в части аудита расчетов по оплате труда дополнительно были просмотрены договоры, контракты с нерезидентами, таможенные декларации, инвойсы, получены дополнительные сведения, разъясняющие экономический смысл операций с нерезидентами, а также проверены документы, подтверждающие исполнение данных договоров (акты, счета-фактуры и др. документы). Аудитором снижен риск, связанный с ПОДФТ/ФРОМУ в отношении расчетных операций с нерезидентами, необычных, сомнительных операций не выявлено.

В результате процедур по проверке соблюдения законодательства о противодействии коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в части операций по расчетам по оплате труда нарушений не установлено.

Вывод

Учет расходов по оплате труда Предприятия ведется в соответствии с учетной политикой Предприятия, Трудовым кодексом, условиями трудовых договоров и внутренних документов Предприятия, в связи с непредоставлением для аудита Положения об оплате труда. Числовые данные достоверно во всех существенных отношениях отражают расходы Предприятия по оплате труда.

Аудит расчетов с подотчетными лицами

В ходе аудита было проверено:	Результат
соответствие бухгалтерского учета требованиям нормативных документов	В ходе выборочной проверки существенных нарушений не выявлено

В ходе аудита нарушения не выявлены.

Вывод

Учет расходов с подотчетными лицами Предприятия ведется в соответствии с ПБУ 10/99, учетной политикой Предприятия, Положением о служебных командировках. Числовые данные достоверно во всех существенных отношениях отражают расходы Предприятия и состояние расчетов с подотчетными лицами.

Аудит расчетов с учредителями

В ходе аудита было проверено:	Результат
соответствие бухгалтерского учета требованиям нормативных документов.	Отсутствует объект учета

Аудитором снижен риск, связанный с ПОДФТ/ФРОМУ в отношении расчетов с учредителями, необычных и сомнительных операций не выявлено.

В результате процедур в части операций по расчетам с учредителями по проверке соблюдения законодательства о противодействии коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма нарушений не установлено.

Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба

В ходе аудита было проверено:	Результат
своевременность предъявления претензий вследствие нарушения договорных обязательств, за пропажу и недостачу груза в пути и т.д.;	В ходе выборочной проверки нарушений не выявлено
современность принятых мер по возмещению нанесенного ущерба, проверить обоснованность претензий;	В ходе выборочной проверки нарушений не выявлено
законность списания претензионных сумм на издержки производства и финансовые результаты;	В ходе выборочной проверки нарушений не выявлено
расчеты по недостачам, растратам и хищениям;	Объект учета отсутствует
соблюдались ли сроки и порядок рассмотрения случаев недостач, потерь и растрат;	Объект учета отсутствует
правильность оформления материалов о претензиях по недостачам, потерям и хищениям;	Объект учета отсутствует
изучили причины, вызвавшие недостачи, растраты и хищения;	Объект учета отсутствует

по всем ли дебиторам (должникам) имеются обязательства о погашении задолженности или исполнительные листы, систематически ли поступают суммы в погашение задолженности, какие меры принимаются к должникам, от которых прекратились поступления денег, и т.п.	В ходе выборочной проверки нарушений не выявлено
---	--

В ходе аудита нарушения не выявлены.

Аудит капитала

Аудиту уставного капитала, прочих видов капитала и резервов заключается в проверке соблюдения норм, установленных:

- Федеральным законом " О бухгалтерском учете";
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности РФ;
- Федеральным законом "Государственных и муниципальных унитарных предприятий";
- Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;
- Приказом Минфина России от 22.07.2009 № 67н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

Целью аудита уставного капитала и расчетов с учредителями является подтверждение законных оснований деятельности экономического субъекта, правильности формирования и изменения уставного, добавочного и резервного капитала и реальности (достоверности) соответствующих показателей бухгалтерской отчетности.

В ходе проверки нарушения не выявлены.

Аудит уставного капитала

В ходе аудита было проверено:	Результат
соответствие уставного капитала учредительным документам;	Уставный капитал соответствует Уставу и ЕГРЮЛ
правильность оформления операций по увеличению/уменьшению уставного капитала;	Изменений по уставному капиталу не вносились

Показатель бухгалтерского баланса «Уставный капитал» (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Данные баланса «Уставный капитал»	25 650	25 650

Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

В ходе аудита было проверено:	Результат
достоверность отражения учетной информации на счете «Нераспределенная прибыль»	В ходе выборочной проверки существенных нарушений не выявлено
правомерность расходования средств нераспределенной прибыли Предприятия в разрезе перечня статей;	В ходе выборочной проверки существенных нарушений не выявлено
обоснованность и правильность отражения расходования средств нераспределенной прибыли на цели, определенных собственником Предприятия;	В ходе выборочной проверки существенных нарушений не выявлено

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Данные баланса «Нераспределенная прибыль»	441 965	565 869

Чистая прибыль по данным ОФР Предприятия по итогам работы 2024 год составила 36 702 руб.

В ходе аудита нарушения не выявлены.

Вывод

Бухгалтерский учет операций осуществлялся в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" и других нормативных актов. Числовые данные достоверно отражают величину уставного капитала Предприятия.

По результатам анализа представления уставного капитала в годовой бухгалтерской отчетности Предприятия на 31.12.2024 нарушений не установлено.

Аудит доходов от обычных видов деятельности

В ходе аудита было проверено	Результат
правильность учета доходов от обычных видов деятельности;	В ходе проверки существенных нарушений не выявлено
соответствия данных синтетического и аналитического учетов;	В ходе проверки существенных нарушений не выявлено
правильность определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг;	В ходе проверки существенных нарушений не выявлено

В течение аудируемого периода по данному разделу осуществлялись операции по отражению выручки, себестоимости, Предприятия для бухгалтерского и налогового учета.

Предприятия в полном размере и правильно оформляло первичную документацию по учету доходов и расходов. Учет доходов и расходов ведется по видам деятельности. Анализ системы документооборота по учету отклонений не выявил.

При проведении детального тестирования в части аудита продаж дополнительно были просмотрены договоры, контракты с нерезидентами, таможенные декларации, инвойсы, получены дополнительные сведения, разъясняющие экономический смысл операций с нерезидентами, а также проверены документы, подтверждающие исполнение данных договоров (акты, счета-фактуры и др. документы). Аудитором снижен риск, связанный с ПОДФТ/ФРОМУ в отношении расчетных операций с нерезидентами. Необычных, сомнительных операций не выявлено.

В результате процедур по проверке соблюдения законодательства о противодействии коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в части операций продаж нарушений не установлено.

Вывод

Аналитический учет доходов по обычным видам деятельности Предприятия ведется в соответствии с ПБУ 9/99 и учетной политикой Предприятия. Числовые данные достоверно во всех существенных отношениях отражают доходы Предприятия от обычных видов деятельности. Неучтенных доходов по обычным видам деятельности не выявлено. По результатам анализа представления доходов по обычным видам деятельности в годовой бухгалтерской отчетности Предприятия нарушений не установлено.

Мнение аудитора совпадает с позицией Руководства в отношении достаточности раскрытия информации о доходах по обычным видам деятельности в годовой бухгалтерской отчетности Предприятия.

Аудит прочих доходов и расходов

В ходе аудита было проверено	Результат
правильность учета прочих доходов и расходов;	В ходе проверки существенных нарушений не выявлено
соответствия данных синтетического и аналитического учетов;	В ходе проверки существенных нарушений не выявлено
оценить правильность и обоснованность распределения чистой прибыли.	В ходе проверки существенных нарушений не выявлено

В течение аудируемого периода по данному разделу осуществлялись операции по отражению прочих доходов и расходов Предприятия для бухгалтерского и налогового учета.

Предприятие в полном размере и правильно оформляло первичную документацию по учету прочих доходов и расходов. Учет прочих доходов и расходов ведется по видам деятельности. Анализ системы документооборота по учету отклонений не выявил.

При проведении детального тестирования в части аудита прочих доходов и расходов дополнительно были просмотрены договоры, контракты с нерезидентами, таможенные декларации, инвойсы, получены дополнительные сведения, разъясняющие экономический смысл операций с нерезидентами, а также проверены документы, подтверждающие исполнение данных договоров (акты, счета-фактуры и др. документы). Аудитором снижен риск, связанный с ПОДФТ/ФРОМУ в отношении расчетных операций с нерезидентами. Необычных, сомнительных операций не выявлено.

В результате процедур по проверке соблюдения законодательства о противодействии коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в части операций по прочим доходам и расходам нарушений не установлено.

Вывод

Аналитический учет доходов по обычным видам деятельности Предприятия ведется в соответствии с ПБУ 9/99 и учетной политикой Предприятия. Числовые данные достоверно во всех существенных отношениях отражают доходы Предприятия от обычных видов деятельности. Неучтенных доходов по обычным видам деятельности не выявлено.

По результатам анализа представления доходов по обычным видам деятельности в бухгалтерской отчетности Предприятия за 2024 год нарушений не установлено. Мнение аудитора совпадает с позицией Руководства в отношении достаточности раскрытия информации о доходах по обычным видам деятельности в годовой бухгалтерской отчетности Предприятия.

Аудит доходов будущих периодов

В ходе аудита было проверено	Результат
правильность учета доходов будущих периодов;	В ходе выборочной проверки существенных нарушений не выявлено
соответствия данных синтетического и аналитического учетов;	В ходе выборочной проверки существенных нарушений не выявлено

В течение аудируемого периода по данному разделу осуществлялись операции по отражению выручки, себестоимости, прочих доходов и расходов Предприятия для бухгалтерского и налогового учета.

Предприятия в полном размере и правильно оформляло первичную документацию по учету доходов и расходов. Учет доходов и расходов ведется по видам деятельности. Анализ системы документооборота по учету отклонений не выявил.

Вывод

Бухгалтерский учет оценочных обязательств осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 и учетной политикой Предприятия.

Аудит целевого финансирования

В ходе аудита было проверено:	Результат
правильность определения и отражения в учете целевого финансирования	В ходе выборочной проверки существенных нарушений не выявлено

Нарушения не установлены.

Аудит забалансовых счетов

В ходе аудита было проверено:	Результат
правильность классификации и оценки имущества и обязательств, подлежащего учету на забалансовых счетах;	В ходе выборочной проверки существенных нарушений не выявлено
обеспечения обязательств и платежей выданных;	Объект учета отсутствует
обеспечения обязательств и платежей полученных;	Объект учета отсутствует

Забалансовые счета предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении Предприятие (арендованных основных средств, материальных ценностей на ответственном хранении, в переработке и т.п.), условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями. Бухгалтерский учет указанных объектов ведется по простой системе (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н).

В ходе проверки нарушений не выявлено.

Вывод

Бухгалтерский учет объектов на забалансовых счетах ведется в соответствии с требованиями законодательства, учетной политики Предприятия, Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" и других нормативных актов.

Числовые данные отраженные на забалансовых счетах, достоверно во всех существенных отношениях отражают наличие и движение ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении Предприятия (арендованных основных средств, материальных ценностей на ответственном хранении, в переработке и т.п.), условные права и обязательства Предприятия. Забалансовые счета обеспечивают контроль за отдельными хозяйственными операциями.

Мнение аудитора совпадает с позицией Руководства в отношении достаточности раскрытия информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении Предприятия (арендованных основных средств, материальных ценностей на ответственном хранении, в переработке и т.п.), об обеспечении обязательств и платежей полученных и об обеспечении обязательств и платежей выданных.

Аудит условных обязательств

В соответствии с п. 9 Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010) (Приказ Минфина России от 13.12.2010 N 167н): «Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 настоящего Положения».

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с п. 14 ПБУ 8/2010..

В 2024 г. отражения в бухгалтерском учете последствий событий, произошедших после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности у Предприятия нет.

Аудит соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства

В ходе аудита было проверено:	Результат
состав и содержание форм бухгалтерской отчетности, увязку ее показателей;	Выявлены нарушения
достоверность показателей отчетности во всех существенных отношениях;	Выявлены нарушения
правильность оценки статей отчетности;	Выявлены нарушения
предложить внести (при необходимости) изменения в отчетность на основе оценки количественного влияния на ее показатели существенных отклонений, выявленных в процессе аудита;	Необходимо внести исправления
правильность формирования сводной (консолидированной) отчетности	Объект учета отсутствует

Аудит бухгалтерской отчетности за аудируемый период заключается в проверке соблюдения норм, установленных:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности РФ;
- Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н;
- Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 28.06.2010 №63н;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденными приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н, от 07.05.2003 № 38, от 18.09.2006 № 115н.

Бухгалтерская отчетность 2024 года подписана Руководителем Предприятия и состоит из следующих форм:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024г;
- отчета о финансовых результатах за январь – декабрь 2024 г;
- отчета об изменениях капитала за январь – декабрь 2024 г;
- отчета о движении денежных средств за январь – декабрь 2024 г;

- пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности МУЭП «Промтехэнерго» за 2024 год в табличном варианте;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год МУЭП «Промтехэнерго» в письменном варианте.

Проверяемая отчетность подготовлена Предприятием, исходя из требований Федерального закона от 06.12.2011 год № 402–ФЗ «О бухгалтерском учёте» и предоставлена Аудитору для выражения мнения о достоверности данной отчетности во всех существенных аспектах и соответствии совершенных Предприятием финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в России.

При проверке форм бухгалтерской отчетности уделялось внимание правильности заполнения реквизитов, взаимосвязке показателей форм между собой и содержанию пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Организация аналитического и синтетического учета в Обществе свидетельствует о достаточном уровне внутреннего контроля за расходованием денежных средств.

Проведение инвентаризации имущества и обязательств, оформление и отражение в бухгалтерском учете результатов инвентаризации во всех существенных отношениях соответствует требованиям Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ № 49 от 13.06.1995 и иным нормативно-правовым актам по бухгалтерскому учету.

- Действовавшая в Обществе система внутреннего контроля отвечала предъявляемым к ней требованиям, а именно:
- финансово-хозяйственные операции проводились на основании документов, оформленных в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ;
 - протестированные финансово-хозяйственные операции были санкционированы уполномоченными на то должностными лицами;
 - было разделено выполнение следующих функций: санкционирование проводимых операций, отражение их в бухгалтерском учете;
 - в большинстве случаев доступ к активам был возможен только с разрешения руководства;
 - с ответственными за сохранность имущества сотрудниками были заключены договоры о материальной ответственности;
 - используемая система автоматизации основных операций учётного процесса правильно производила вычисления.

Вместе с тем, в результате аудита установлено следующее.

- 1) Несоответствие данных в Отчете о финансовых результатах и в Отчете об изменении капитала: в первом сумма чистой прибыли показана как 36 702 тыс. руб., во втором – как 36 701 тыс. руб.
- 2) Несоответствие данных учета и отчетности.

По данным бухгалтерского учета остаток нераспределенной прибыли составляет 405 264 тыс. руб.

По данным Бухгалтерского баланса и Отчета об изменении капитала остаток нераспределенной прибыли отражен в сумме 441 965 тыс. руб.

Разница в Отчете об изменении капитала показана как увеличение и уменьшение нераспределенной прибыли за счет сумм переоценки.

Кроме того следует обратить внимание на то, что переоценка, носящая капитальный характер должна быть отражена как формирование и уменьшение соответствующего резерва и только недостающая часть может быть списана за счет нераспределенной прибыли.

Аудит отражения в бухгалтерском учете последствий событий, произошедших после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности

В ходе аудита было проверено:	Результат
анализ состава событий, произошедших после отчетной даты;	В ходе выборочной проверки существенных нарушений не выявлено
анализ порядка раскрытия существенных последствий событий,	В ходе выборочной проверки существенных нарушений не выявлено
произошедших после отчетной даты, в бухгалтерском учете и отчетности за проверяемый период;	В ходе выборочной проверки существенных нарушений не выявлено
анализ состава условных активов и обязательств и порядка раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности	Сводная (консолидированная) отчетность не составляется

Предприятие не имеет условных фактов хозяйственной деятельности, в том числе разногласий с налоговыми органами, судебных разбирательств.

Стандартные процедуры

Проверка соблюдения нормативных правовых актов

При проведении аудита проверялось существование фактов, прямо или косвенно указывающих на несоблюдение нормативных актов:

- внеплановая проверка, проводимая органами государственной власти, или наложение штрафов и пеней;
- оплата услуг, характер которых не определен либо вызывает сомнения, или выдача льготных кредитов и/или ссуд внешним консультантам, аффилированным лицам, их работникам или государственным служащим, вознаграждение посреднику, размер которого превышает обычную плату, установленную в данной организации или в данной отрасли для данного вида услуг;
- закупки по ценам значительно выше или ниже рыночных;
- сомнительные платежи наличными;
- сомнительные операции с организациями, зарегистрированными в оффшорных зонах;
- платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги;
- платежи в иностранной валюте без надлежащего оформления документации;
- организация бухгалтерского учета, которая не обеспечивает адекватных документальных свидетельств для аудита или достаточных доказательств;
- операции, не разрешенные руководством аудируемого лица или не учитываемые надлежащим образом;
- негативная информация об аудируемом лице, размещенная в средствах массовой информации.

Ответы аудируемого лица на приведенные тесты и проверка существования указанных выше фактов позволили аудитору сделать вывод о соблюдении требований нормативных актов, а не исправленные нарушения не имеют существенного значения.

Рассмотрение ошибок и недобросовестных действий

При проведении аудиторских процедур аудитором учитывалась возможность существования следующих факторов, которые могут указывать на возможные недобросовестные действия или ошибку:

- нереальные сроки проведения аудита, устанавливаемые руководством аудируемого лица;
- нежелание руководства аудируемого лица обмениваться информацией с третьими лицами, в том числе с представителями кредитных организаций или сотрудниками государственных органов власти;
- попытки руководства аудируемого лица ограничить объем аудита;
- выявление важной информации, которая до этого не раскрывалась руководством аудируемого лица;
- записи на счетах бухгалтерского учета, которые трудно или невозможно подтвердить в ходе аудита;
- тенденциозное применение учетных принципов;
- противоречивые или неудовлетворительные доказательства, предоставленные руководством или сотрудниками аудируемого лица;
- бухгалтерская документация, оформленная необычным образом;
- предоставление аудитору информации с большим опозданием;
- в значительной мере не завершенные или неадекватные бухгалтерские записи;
- хозяйственные операции, не подтвержденные документально надлежащим образом;
- необычные по характеру, объему или сложности хозяйственные операции, особенно если они произошли ближе к концу отчетного года;
- операции, которые не были отражены в учете надлежащим образом в результате общих или особых распоряжений руководства аудируемого лица;
- значительные расхождения между данными аналитического и синтетического учета или между результатами пересчета (промера, взвешивания) объектов и данными учета, которые не были своевременно уточнены и исправлены;
- неадекватные средства контроля компьютерной обработки данных (большое число ошибок при обработке данных, задержки в обработке результатов и подготовке отчетов);
- существенные расхождения фактических данных с ожидаемыми (прогнозируемыми) значениями, раскрытыми в ходе выполнения аналитических процедур;
- меньшее, чем ожидалось, количество получаемых подтверждений в ответ на разосланные запросы или выявление значительных расхождений в результате получения подтверждений;
- отсутствие выверки счетов бухгалтерского учета;
- суммы дебиторской задолженности, которые не погашаются в течение длительного времени.

Аудитором в ходе аудита не установлены хозяйственные операции, не подтвержденные документально надлежащим образом, записи на счетах бухгалтерского учета, которые трудно или невозможно подтвердить в ходе аудита.

Оценочные значения

При проверке оценочных значений не установлены существенные расхождения с аудиторской оценкой.

Ключевые вопросы

Мы рассмотрели учет и отчетность Предприятия на предмет наличия ключевых вопросов для отражения их в соответствии с требованиями МСА 701.

По нашему мнению, ключевые вопросы в проверяемом периоде отсутствуют.

Аудит операций со связанными сторонами

Для выявления операций со связанными сторонами были проведены следующие действия:

1. просмотрены рабочие документы за прошлый год в целях найти связанные стороны;
2. проанализированы процедуры, установленные организацией для выявления связанных сторон;
3. запрошена у должностных лиц аудируемого лица информация о связанных сторонах в отношении других хозяйствующих субъектов;
4. просмотрены декларации организации, представленные в регулирующие органы;
5. получены достаточные и необходимые доказательства надлежащей регистрации и раскрытия информации об операциях со связанными сторонами;
6. письменные заявления руководства включают заверение относительно полноты и адекватности раскрытия информации о связанных сторонах;
7. просмотрены бухгалтерские записи по крупным или необычным операциям;

Предприятием предоставлен ответ на запрос о связанных сторонах. При проверке аудитором нарушений не обнаружено.

Применение допущения непрерывности деятельности аудируемого лица

Рассмотрены следующие возможные признаки, указывающие на проблемы дальнейшего функционирования организации:

- финансовые (превышение текущих пассивов над текущими активами, неблагоприятные основные финансовые показатели, значительные или постоянные убытки от основной деятельности, неспособность погашения задолженности в срок; трудности в выполнении условия договоров займа);
- оперативные (уход ведущих руководителей и отсутствие адекватной замены; потери основных рынков, лицензий или поставщиков; проблемы с рабочей силой или нехватка важных производственных компонентов; значительные технологические усовершенствования в продукции конкурентов; существенная зависимость от успешного выполнения какого-то проекта);
- прочие (нарушение требований или изменения законодательства; судебные решения, повлекшие за собой возникновение обязательств).

Геополитическая ситуация 2024 года не оказала на деятельность Предприятия значительного (заметного) влияния. Предприятие подтверждает, что данные события не повлияли на выручку Предприятия. Предприятие сохранило рабочие места и заработную плату сотрудникам.

Противодействие легализации доходов, полученных преступным путем

Получены достаточные аудиторские доказательства для удостоверения насколько Предприятие соблюдает требования закона № 115-ФЗ. Фактов несоблюдения требований Закона № 115-ФЗ, оказывающих влияние на бухгалтерскую отчетность Предприятия, установлено не было.

Противодействие коррупции

Факты, свидетельствующие о возможных коррупционных преступлениях в области ведения бухгалтерского учета и составления БФО, аудитором не обнаружены.

Аудит событий после отчетной даты

Предприятие в период между отчетной датой и датой подписания отчетности событий после отчетной даты не имеет.

Выводы

Проведенный аудит за 2024 год позволяет сделать вывод о том, что бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется в соответствии с действующим законодательством РФ.

Организационная структура отвечает масштабу и характеру финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Действующая система внутреннего контроля соответствует размеру, целям, планам и сложности Общества.

Средства контроля (процедуры) в течение проверяемого периода ответственными лицами Общества применялись регулярно, и существенные нарушения на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности выявляют, предотвращают и устраняют.

Программа аудита включает проведение аудиторских процедур направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытию в ней информации с целью получения разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность свободна от существенного искажения, как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки.

Изложенные в данном Отчете выводы и предложения по порядку ведения бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности в соответствии с установленным законодательством РФ являются основанием для выражения мнения о достоверности представленной к аудиту годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. На основании изложенного мы предполагаем выдачу немодифицированного заключения. Дополнительно сообщаем о том, что информация, содержащаяся в настоящем отчете, конфиденциальна.

**Руководитель задания по аудиту,
Аудитор
квалификационный аттестат
в области общего аудита
№21706048157 ОРНЗ 21706048157**



Позднякова Татьяна Владимировна



31 марта 2025 года