

**ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ  
О РЕЗУЛЬТАТАХ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)  
ОТЧЕТНОСТИ  
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
«МУЛЬТИСИСТЕМА»  
за 2017 год**

Заказчик: ООО «Мультисистема»

Получатель: Генеральный директор  
Чалый Дмитрий

Исполнитель: ООО «Аудит Эксперт»

Исходящий № 127-а от 31.07.2018 г.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>ВВЕДЕНИЕ</b> .....	<b>3</b>
<b>1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ</b> .....	<b>4</b>
<b>2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ</b> .....	<b>5</b>
<b>3. ИНФОРМАЦИЯ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРЕДЫДУЩЕГО АУДИТА, ОКАЗЫВАЮЩАЯ ВЛИЯНИЕ НА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ ПРОВЕРЯЕМОГО ПЕРИОДА</b> .....	<b>7</b>
<b>4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ</b> .....	<b>8</b>
4.1 Обязанности аудитора при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	8
4.2 Объем и сроки проведения аудита.....	8
4.3 Значимые вопросы, выявленные в ходе аудита.....	9
Мнение аудитора о значительных качественных аспектах учетной практики Общества.....	9
Значимые вопросы для обсуждения с руководством Общества.....	9
Значимые недостатки системы внутреннего контроля.....	9
Обстоятельства, влияющие на форму и содержание аудиторского заключения.....	10
4.4 Независимость аудитора.....	13
<b>5. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА</b> .....	<b>14</b>
5.1 Соблюдение нормативных правовых актов.....	14
5.2 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества.....	14
5.3 Учетная политика.....	15
5.4 Система внутреннего контроля.....	18
5.5 Корпоративные документы и управленческие решения.....	20
5.6 Дебиторская задолженность.....	21
5.7 Финансовые вложения.....	23
5.8 Оценочные обязательства, условные активы и обязательства.....	24
5.9 Отложенные налоговые активы.....	24
5.10 Расходы по обычным видам деятельности.....	25
5.11 Налоги и сборы.....	26
5.12 Бухгалтерская (финансовая) отчетность.....	27
<b>Приложение 1</b> .....	<b>41</b>

## ВВЕДЕНИЕ

Представляем Вашему вниманию информацию о результатах аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Мультисистема» (далее - Общество) за 2017 год, проведенного в соответствии с договором № Б8-12-40037 от 10.05.2018.

Целью аудита является получение аудитором разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и предоставление аудиторского заключения, в котором выражено мнение относительно того, действительно ли бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но в силу неотъемлемых ограничений, присущих аудиту, в сочетании с неотъемлемыми ограничениями, присущими системам внутреннего контроля, существует неизбежный риск того, что некоторые существенные искажения могут остаться невыявленными, несмотря на надлежащее планирование и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно с достаточным основанием предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отметим, что аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности не направлен на поиск всех вопросов, которые могут представлять интерес для управления Обществом. Назначение данной информации - сообщение ставших известными в ходе аудита сведений, которые, по нашему мнению, являются важными при осуществлении контроля за подготовкой достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Настоящая информация подготовлена исключительно для использования руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление, и не подлежит раскрытию или распространению третьим лицам. В случае предоставления данной информации третьим лицам, аудитор не несет никакой ответственности перед третьими лицами.

Основные выводы по результатам аудита, в том числе значимые вопросы, выявленные в ходе аудита, о которых мы считаем необходимым проинформировать руководство и лиц, отвечающих за корпоративное управление, приведены в разделе 4 настоящей информации.

Обнаруженные в ходе аудита отклонения от установленного порядка ведения бухгалтерского учета, пропуски, иные ошибки в бухгалтерской (финансовой) отчетности, недостатки в системе внутреннего контроля, существенные налоговые риски и прочие вопросы, требующие обсуждения с руководством Общества, подробно изложены в разделе 5 настоящей информации.

Обращаем внимание, что ответственность за оценку затрат и выход от принятия мер для исправления ситуации возлагается на руководство и лица, отвечающие за корпоративное управление.

Со своей стороны мы гарантируем выполнение требований законодательства Российской Федерации и Кодекса профессиональной этики аудиторов, соответствующему Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) в отношении конфиденциальности информации, полученной по результатам аудита.

## 1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «Аудит Эксперт» (далее именуемое «Аудитор»)
Сокращенное наименование:	ООО «Аудит Эксперт»
Место нахождения:	119633, Российская Федерация, г. Москва, Боровское шоссе, д.33
Свидетельство о государственной регистрации	№ 002038431 выдано 03 апреля 2001 года Московской регистрационной палатой
Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц	серия 77 № 006996363 выдано 27 декабря 2002 года Управлением МПС России по г. Москве
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1027700583063
Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРИЗ) саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА)	11603080304
Персонал, принимавший участие в проверке:	

№ п/п	Роль на проверке	Фамилия, имя и отчество специалиста
	Руководитель задания	Муравьёва Яна Александровна

## 2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Полное наименование: Открытое акционерное общество «Мультисистема»  
(далее именуемое «Общество»)

Сокращенное наименование: ОАО «Мультисистема»

Место нахождения: 105043, г. Москва, ул. 6-я Парковая 29 А, помещение VII, ком. 1-6

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц 77№ 015770319 выдано 28.06.2012 Межрайонная инспекция МЧС России № 46 по г. Москве

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1127746501464

Акционерами Общества с долей принадлежащих акций более 10% являются:

Состав акционеров	Доля, %
ООО «Дип-банк»	13,3%
ООО КБ «Метрополис»	10,4%
ОАО «Смоленский банк»	19,3%

Основные виды деятельности Общества по ОКВЭД:

68.32 - Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе.

В проверяемом периоде деятельность по управлению недвижимым имуществом не осуществлялась.

Общество имеет лицензии по следующим видам деятельности:

№ п/п	Номер лицензии	Лицензия на право деятельности	Срок действия лицензии
	нет		

В соответствии с уставом Общество имеет следующие филиалы (представительства):

№ п/п	Наименование филиала (представительства)	Местонахождение
	нет	

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

Должность (название)	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Генеральный директор	Чалый Дмитрий	Протокол № 1 от 18.06.2012, Приказ № 1 от 18.06.2012,	На пять лет

Должность (название)	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
		трудовой договор от 18.06.2012	

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет ИП Дмитриев А.И. по договору на бухгалтерское и налоговое обслуживание № 120810/БУ от 10.08.2012.

Лицами, отвечающими за корпоративное управление, являются:

Название	Ф.И.О. (название)	Основание полномочий	Срок полномочий
Генеральный директор	Чалый Дмитрий	Протокол № 1 от 18.06.2012, Приказ № 1 от 18.06.2012, трудовой договор от 18.06.2012	На пять лет

### **3. ИНФОРМАЦИЯ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРЕДЫДУЩЕГО АУДИТА, ОКАЗЫВАЮЩАЯ ВЛИЯНИЕ НА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ ПРОВЕРЯЕМОГО ПЕРИОДА**

Аудиторское заключение за предыдущий период выдано 31.03.2017 ООО «АДС-аудит» и содержит немодифицированное мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аудитором не выявлено существенных искажений остатков на начало периода, оказывающих влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность проверяемого периода.

## 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

### 4.1 ОБЯЗАННОСТИ АУДИТОРА ПРИ АУДИТЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Мы несем ответственность за формирование и выражение мнения о бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, которая подготовлена руководством Общества под надзором лиц, отвечающих за корпоративное управление. При этом аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности не освобождает руководство и лиц, отвечающих за корпоративное управление, от их обязанностей.

Мы проводим аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА). Вопросы, о которых в соответствии с МСА необходимо информировать, включают значимые вопросы аудита, возникающие в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и имеющие значение для лиц, отвечающих за корпоративное управление, при осуществлении ими надзора за процессом составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В МСА отсутствует требование о том, чтобы аудитор разрабатывал процедуры с целью выявления дополнительных вопросов для информирования лиц, отвечающих за корпоративное управление.

В рамках проведения аудита в соответствии с МСА мы помимо прочего делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств — вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

### 4.2 ОБЪЕМ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА

Аудиторская проверка по месту нахождения Общества проведена с 21.05.2018 по 23.05.2018.

Цель аудитора - получение разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений, как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки.

Искажения, включая пропуски, считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что они (каждое в отдельности или в совокупности с другими искажениями) могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности. Суждение о существенности выносится с учетом данных обстоятельств и определяется размером (количество) и (или) характером (качество) искажения.

Для количественной оценки выявленных искажений рассчитывается уровень существенности по отчетности в целом, который для данного аудита составил:

Показатель	Выбранное значение, тыс. руб.
Уровень существенности	50



#### 4.3 ЗНАЧИМЫЕ ВОПРОСЫ, ВЫЯВЛЕННЫЕ В ХОДЕ АУДИТА

##### Мнение аудитора о значительных качественных аспектах учетной практики Общества

В ходе аудита были выявлены отдельные неоднозначные вопросы учетной практики Общества, наше мнение о которых мы хотели бы довести до сведения руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление:

- Не раскрыты способы и процедуры осуществления внутреннего контроля;
- Не установлена методика создания резерва под обесценение финансовых вложений;
- Не утвержден порядок создания резервов на оплату предстоящих отпусков сотрудников;
- Не установлен перечень статей расходов основного производства, прочих расходов.

Более подробно данные вопросы раскрыты в разделе 5 «Результаты аудита» настоящей письменной информации.

##### Значимые вопросы для обсуждения с руководством Общества

В ходе аудита возникли следующие значимые вопросы, требующие обсуждения с руководством Общества в соответствии с МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление»:

- Существенная доля расходов, связанных с осуществлением обычных видов деятельности, неправомерно отражена в составе прочих расходов, за 2017 год на сумму не менее 437 тыс.руб. (подробнее в разделе 5.9 «Расходы по обычным видам деятельности»);
- Не создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности на 31.12.2017 в размере не менее 50 тыс.руб. (подробнее в разделе 5.5 «Дебиторская задолженность»);
- Не сформировано оценочное обязательство, связанное с оплатой предстоящих отпусков сотрудников в размере не менее 54 тыс.руб.;
- Существенная информация не раскрыта в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества (подробнее в разделе 5.11 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»);
- Существенно искажены показатели ОЦС по текущей и инвестиционной деятельности (подробнее в разделе 5.11 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»);
- Нарушен порядок утверждения годовой бухгалтерской отчетности (подробнее в разделе 5.5 «Корпоративные документы и управленческие решения»).

Более подробно вопросы, требующие обсуждения с руководством Общества, раскрыты в разделе 5 «Результаты аудита» настоящей информации.

Просим Вас проинформировать нас о решениях, принятых в отношении изложенных нами вопросов, в том числе о принятых мерах по исправлению выявленных искажений.

##### Значимые недостатки системы внутреннего контроля

В ходе аудита были выявлены следующие значимые недостатки внутреннего контроля, которые, по нашему мнению, имеют значение для лиц, отвечающих за корпоративное управление, при осуществлении ими надзора за процессом составления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- Не проводится инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- Не в полной мере соблюдаются положения учетной политики

Подробнее данный вопрос раскрыт в разделе 5 «Результаты аудита» настоящей информации.

Необходимо отметить, что аудит проводился с целью выражения мнения о бухгалтерской (финансовой) отчетности и включая анализ системы внутреннего контроля, относящихся к подготовке этой отчетности, с целью определения аудиторских процедур, соответствующих сложившимся обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Мы приводим только те недостатки, которые выявлены во время аудита и которые, по нашему мнению, достаточно важны, чтобы о них были проинформированы лица, отвечающие за корпоративное управление.

#### **Обстоятельства, влияющие на форму и содержание аудиторского заключения**

В ходе аудиторской проверки выявлены обстоятельства, которые являются основанием для выражения в аудиторском заключении мнения с оговоркой.

Мы бы хотели получить от Вас согласие с фактической стороной вопросов, приведших к необходимости модифицированного мнения в аудиторском заключении. При несогласии с нашим мнением, просим проинформировать нас об этом и, по возможности, изложить свою позицию и предоставить разъяснения по вопросам, вызывающим разногласия.

Просим Вас предоставить письменное заявление о том, считаете ли Вы влияние неустраченных искажений (каждого в отдельности или в совокупности с другими) на бухгалтерскую (финансовую) отчетность в целом несущественным с указанием перечня таких неустраченных искажений.

#### **МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ**

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Мультисистема», состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года;
- отчета о финансовых результатах за 2017 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
  - отчета об изменениях капитала за 2017 год;
  - отчета о движении денежных средств за 2017 год;
  - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ОАО «Мультисистема», по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

## ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ

1. Неверная квалификация расходов по обычным видам деятельности в качестве прочих расходов привела к следующим искажениям отчета о финансовых результатах за 2017 год (ПБУ 10/99): занижена стр. «Управленческие расходы» (код 2220) не менее чем на 437 тыс.руб., завышена стр. «Прочие расходы» (код 2350) на указанную сумму.
2. Не формирование резерва сомнительных долгов в размере не менее 50 тыс.руб. привело к следующим искажениям бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации):
  - бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2017: завышена стр. «Дебиторская задолженность» (код 1230) не менее чем на 50 тыс.руб., занижена стр. «Нераспределенная прибыль» (код 1370) не менее чем на 50 тыс.руб.;
  - отчета о финансовых результатах за 2017 г.: занижена стр. «Прочие расходы» (код 2350) не менее чем на 50 тыс.руб., завышены стр. «Прибыль (убыток) до налогообложения» (код 2300) и «Чистая прибыль» (код 2400) не менее чем на 50 тыс.руб. соответственно.
3. Не сформировано оценочное обязательство, связанное с оплатой предстоящих отпусков работников в размере не менее 54 тыс.руб. (ПБУ 8/2010). Указанное обстоятельство привело к следующим искажениям бухгалтерской (финансовой) отчетности:
  - бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2017: занижена стр. «Оценочные обязательства» (код 1540) не менее чем на 54 тыс.руб., завышена стр. «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (код 1370) не менее чем на 54 тыс.руб.
  - отчета о финансовых результатах за 2017 г.: занижена стр. «Прочие расходы» (код 2350) не менее чем на 54 тыс.руб., завышены стр. «Прибыль (убыток) до налогообложения» (код 2300) и «Чистая прибыль» (код 2400) не менее чем на 54 тыс.руб. соответственно.
4. Неверная классификация денежных потоков привела к следующим искажениям отчета о движении денежных средств за 2017 г.:
  - завышена стр. «Прочие поступления» (код 4119) не менее чем на 1 192 тыс.руб., занижена стр. «Дивиденды, проценты по долговым финансовым вложениям и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях» (код 4214) не менее чем на 1 192 тыс.руб.
  - завышены стр. «Поступления всего от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг» (код 4213) не менее чем 1 200 тыс. руб., и стр. «Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам» (код 4223) не менее чем на 2 580 тыс.руб., занижены стр. «Поступления от возврата предоставленных беспроцентных займов» (код 4114) не менее чем на 1 200 тыс. руб. и стр. «Предоставление беспроцентных займов» (код 4125) не менее чем на 2 580 тыс.руб.
5. Несоответствие информации, отраженной в отчете о движении денежных средств и в регистрах бухгалтерского учета, привело к следующему: занижена стр. «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» (код 4111) отчета о движении денежных средств за 2017 г. не менее чем на 101 тыс.руб.
6. Неправильное раскрытие информации о долгосрочной дебиторской задолженности привело к следующим искажениям разд. 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в табличной форме):

Тыс.руб.

Номер строки		31.12.2016		31.12.2017	
		Показатель	Отклонение	Показатель	Отклонение
«Долгосрочная дебиторская задолженность» (код 5501)		0	950	0	630
«Краткосрочная дебиторская задолженность» (код 5510)		959	- 950	2 339	- 630

7. В Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности не отражена обязательная информация, подлежащая раскрытию в соответствии с требованиями законодательства:

- количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных; количество акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично; номинальная стоимость акций, находящихся в собственности акционерного общества, дочерних и зависимых обществ (п.27 ПБУ 4/99);
- состав контрольных органов (п.31 ПБУ 4/99);
- информация о связанных сторонах (п.27 ПБУ 4/99, п.9 ПБУ 11/2008);
- информация о бенефициарах (п.13 ПБУ 11/2008);
- информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008);
- информация о событиях после отчетной даты (п.27 ПБУ 4/99);
- по финансовым вложениям не раскрыта следующая информация (п. 42 ПБУ 19/02):
  - способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам);
  - по долговым ценным бумагам, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, - разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения;
  - данные о резерве под обесценение финансовых вложений или его отсутствии.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

В аудиторское заключение будет включена дополнительная информация в виде раздела «Прочие сведения» с тем, чтобы привлечь внимание пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности к отраженному в бухгалтерской (финансовой) отчетности обстоятельству, которое, по нашему мнению, является основополагающим для понимания отчетности ее пользователями.

#### **ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ**

В связи с тем, что контролирующим органом согласно уставу является ревизионная комиссия, которая не создана, то, соответственно, отсутствует заключение ревизионной комиссии о годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год. Указанное обстоятельство приводит к следующему: годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не может быть предметом рассмотрения собрания акционеров.

#### **4.4 Независимость аудитора**

Перед принятием данного аудиторского задания мы провели изучение и оценку обстоятельств и взаимоотношений, которые способны оказывать влияние на независимость аудитора, по результатам которой не было выявлено угроз независимости по отношению к Обществу. В течение аудита также не возникло отношений и прочих вопросов, которые могли бы повлиять на соблюдение принципа независимости.

Мы подтверждаем, что ООО «Аудит Эксперт» и его работники, на которых распространяется принцип независимости, соблюдают соответствующие этические требования в отношении независимости.

## 5. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА

### 5.1 СОБЛЮДЕНИЕ НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ

Нами рассмотрены нормативные правовые акты, требования которых не оказывают непосредственное влияние на формирование числовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации, но исполнение которых является условием ведения Обществом своей деятельности, непрерывного продолжения этой деятельности, предупреждения негативных последствий.

#### 5.1.1. Не утверждены новые сроки полномочия генерального директора Общества

Уставом Общества определено (п.11.3):

Генеральный директор назначается на должность решением Общего собрания акционеров сроком на 5 лет. Срок полномочий может быть продлен по решению Общего собрания акционеров.

Протоколом № 1 от 18.06.2012 и Трудовым договором от 18.06.2012 установлен срок полномочий генерального директора 5 лет.

Таким образом, установленный срок полномочий генерального директора закончен 17.06.2017 и подлежит продлению или прекращению по решению Общего собрания акционеров.

Повторным годовым общим собранием акционеров, состоявшимся 14.07.2017, не набран кворум для принятия решения о продлении полномочий генерального директора Чалого Дмитрия.

Согласно п.3 ст. 69 Федерального закона № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» образование исполнительных органов общества и досрочное прекращение их полномочий осуществляются по решению общего собрания акционеров, если уставом общества решение этих вопросов не отнесено к компетенции совета директоров (наблюдательного совета) общества.

Если полномочия исполнительных органов общества ограничены определенным сроком и по истечении такого срока не принято решение об образовании новых исполнительных органов общества или решение о передаче полномочий единоличного исполнительного органа общества управляющей организации либо управляющему, полномочия исполнительных органов общества действуют до принятия указанных решений.

**Рекомендуем** урегулировать продление срока полномочий генерального директора

### 5.2 ПРИМЕНИМОСТЬ ДОВУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Нами проведены процедуры проверки способности Общества продолжить свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Расчет чистых активов Общества производится в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 28.08.2014 № 84 «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов».

н/п	Наименование показателя	На 31 декабря отчетного года	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5
<b>I.</b>	<b>Активы</b>			
1.1.	Нематериальные активы			
1.2.	Результаты исследований и разработок			
1.3.	Основные средства			
1.4.	Доходные вложения в материальные ценности			
1.5.	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	12	12	12
1.6.	Отложенные налоговые активы	345	345	345
1.7.	Прочие внеоборотные активы			
1.8.	Запасы			
1.9.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
1.10.	Дебиторская задолженность (за исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал)	2619	1158	2395
1.11.	Денежные средства и денежные эквиваленты	45	1060	512
1.12.	Прочие оборотные активы			
	Итого активы, принимаемые к расчету	3021	2575	3264
<b>II.</b>	<b>Пассивы</b>			
2.1.	Долгосрочные и краткосрочные заемные средства			
2.2.	Отложенные налоговые обязательства			
2.3.	Оценочные обязательства			
2.4.	Прочие долгосрочные обязательства			
2.5.	Кредиторская задолженность	221	103	841
2.6.	Прочие краткосрочные обязательства			
	Итого пассивы, принимаемые к расчету	221	103	841
<b>III</b>	<b>Стоимость чистых активов</b>	2800	2473	2422

Аудитором на момент проверки не выявлены события или условия, свидетельствующие о невозможности или ставящие под значительное сомнение способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

### 5.3 УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Учетная политика по бухгалтерскому учету утверждена Приказами генерального директора № 1-УП от 31.12.2016 г., № 2-УП от 31.12.2016 г.

Выбранные принципы учетной политики не в полной мере соответствуют масштабу и характеру деятельности Общества.

В составе учетной политики утверждены:

- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- методы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;

В учетную политику вносились изменения, оказывающие влияние на оценку статей бухгалтерской (финансовой) отчетности в проверяемом и предшествующем периоде. Аудитор убедился, что данные бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности после изменения системы учета обладают той же полнотой и точностью.

По итогам анализа положений учетной политики по бухгалтерскому учету обращаем ваше внимание на следующее:

**5.3.1. В учетной политике не раскрыты отдельные положения, организационные и методологические аспекты, в частности:**

**➤ Не раскрыты способы и процедуры осуществления внутреннего контроля**

В соответствии со ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При этом законодательством РФ о бухгалтерском учете не установлены какие-либо ограничения на порядок, способы, процедуры осуществления указанного внутреннего контроля (Информация Минфина России № ПЗ-10/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Согласно п.11 Информации Минфина РФ № ПЗ-11/2013 «... порядок организации и осуществления внутреннего контроля оформляется документально на бумажном носителе и (или) в электронном виде. Положения, касающиеся организации внутреннего контроля, являются частью учредительных и внутренних организационно-распорядительных документов экономического субъекта (приказов, распоряжений, положений, должностных и иных инструкций, регламентов, методик, стандартов бухгалтерского учета экономического субъекта).

**Рекомендуем** закрепить в учетной политике (или ином локальном нормативном акте) процедуры и способы осуществления внутреннего контроля. При формулировании этого элемента можно воспользоваться положениями Информации Минфина РФ № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».

**➤ Не установлена методика создания резерва под обесценение финансовых вложений; не закреплен порядок проведения проверки финансовых вложений на обесценения;**

В соответствии с разделом VI ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» Общество обязано проводить проверку финансовых вложений, по которым наблюдаются признаки их



обесценения, на обесценение, а также образовывать резерв под обесценение указанных финансовых вложений.

**Рекомендуем:** закрепить в учетной политике методику создания резерва на обесценение финансовых вложений и порядок проведения проверки наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

➤ *Не утвержден порядок создания резервов на оплату предстоящих отпусков сотрудников*

В связи с возникновением у работников права на оплачиваемый отпуск в учете организации на отчетные даты признаются оценочные обязательства в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

С выходом ПБУ 8/2010 признание оценочного обязательства, связанного с оплатой предстоящих отпусков сотрудников, является не правом, а обязанностью организации.

Оценочное обязательство должно признаваться в оценке, отражающей наиболее достоверную величину расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству на отчетную дату. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату (п. 15 ПБУ 8/2010).

Порядок расчета величины оценочного обязательства по оплате отпусков федеральными стандартами бухгалтерского учета не установлен. В связи с этим такой порядок организации следует разработать самостоятельно, основываясь на допущениях и требованиях, приведенных в п. п. 5 и 6 ПБУ 1/2008.

**Рекомендуем** закрепить в учетной политике методику создания резерва на оплату предстоящих отпусков работников

➤ *Не установлен перечень статей расходов основного производства, прочих расходов.*

В т.ч. в учетной политике не указано, в составе каких видов расходов (20, 44, 26, 91.2) подлежат отражению расходы на бухгалтерское сопровождение и аналогичные расходы.

Согласно 4. ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

В бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно.

**Рекомендуем** утвердить в учетной политике полный перечень статей затрат основного производства, общехозяйственных расходов и прочих расходов.

➤ *Критерий существенности установлен некорректно*

Пунктом 3.12. учетной политики определено: установить критерий существенности для целей бухгалтерского учета 5 процентов.

При этом не указано, от какого показателя отчетности применяется 5%.

Пунктом 3 Приказа Минфина РФ от 2 июля 2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» установлено, что организации самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям отчетов, предусмотренных пунктами 1 и 2 данного Приказа.

При определении такой детализации следует учитывать, что в соответствии с п. 11 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Перечни числовых показателей, которые должны содержаться в бухгалтерском балансе, отчете о прибылях и убытках, отчете о движении денежных средств, отчете об изменениях капитала содержатся в п.п. 20, 23, 29, 30 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (с учетом изложенного в п.п. 6 и 11 ПБУ 4/99).

В письме Минфина РФ от 27 января 2012 года № 07-02-18/01 указано, что при определении детализации и наименования показателей бухгалтерского баланса целесообразно исходить из сущности отражаемого актива, характера и условий деятельности организации, необходимости обеспечить представление в бухгалтерской отчетности объективной и полезной информации (в частности, чтобы смысл наименования показателя был ясен для пользователя бухгалтерской отчетности).

Аналогично вышеизложенному, содержание пояснений, оформленных в табличной форме, подлежат самостоятельному определению организациями с учетом приложения № 3 к Приказу №66н.

Рекомендуем утвердить в учетной политике формы годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности Общества; детализацию показателей по статьям бухгалтерской отчетности или уровень существенности в целях раскрытия показателей бухгалтерской отчетности, а также формы пояснений, в случае их оформления в табличном виде.

#### 5.4 СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

В Обществе не предусмотрено специальное контрольное подразделение.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с применением информационных систем.

Для ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности используется программный продукт 1С:Предприятие, номер версии 8.3.

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

- арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей;
- проведение сверок расчетов;
- проверка правильности осуществления документооборота и наличия разрешительных записей руководящего персонала;
- проведение в соответствии с установленным порядком инвентаризаций имущества и обязательств.

По итогам анализа системы внутреннего контроля обращаем ваше внимание на следующее:

**5.4.1 Нарушены п.3 ст. 88 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», а также пп.17.1-17.5 Устава в части утверждения бухгалтерской отчетности ревизионной комиссией**

Отсутствуют (не представлены) документы о наличии ревизионной комиссии.

Отсутствует (не представлено) Положение о ревизионной комиссии, наличие которого определено п. 13.1 Устава.

Отсутствуют (не представлены) документы об утверждении бухгалтерской отчетности ревизионной комиссией.

Согласно п.3 ст.88 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», а также пп. 13.1-13.8 Устава Общества бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ревизионной комиссией.

**Рекомендуем** привести в соответствие корпоративные документы с действующими нормами законодательства.

#### **5.4.2 Не проводится инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности**

Обществом не представлена инвентаризация имущества и обязательства за 2016, 2017 годы и ранее.

В т.ч. не представлена сверка с бюджетом. Акты сверки с контрагентами в основной части не подписаны сторонами.

В соответствии с п. 3 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами.

Согласно п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, проведение инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года). Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года.

В соответствии с п. 74 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), отражаемые в отчетности суммы по расчетам с бюджетом должны быть согласованы с налоговым органом и тождественны.

Оставление на бухгалтерском балансе неурегулированных сумм по этим расчетам не допускается.

Отступление от требований Закона и правил подготовки отчетности влечет бесконтрольность в отношении существенной части имущества и обязательств Общества в течение отчетного периода и, как следствие, повышает риск утраты активов и отсутствие возможности своевременного пресечения злоупотреблений.

**Рекомендуем** соблюдать требования нормативных документов в части обязательности проведения инвентаризации всех активов и обязательств перед составлением бухгалтерской отчетности.

#### **5.4.3 Не организован аналитический учет по финансовым вложениям в части вкладов в уставные капиталы других организаций**

Обществом на счете 58.01.1 «Пай» не организован учет вкладов в уставные капиталы других организаций: из аналитического учета невозможно определить перечень дочерних организаций, в которые совершены вклады и сумму вклада в каждую организацию.

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета на субсчете 58-1 "Паи и акции" учитываются наличие и движение инвестиций в акции акционерных обществ, уставные (складочные) капиталы других организаций и т.п.

Аналитический учет по счету 58 "Финансовые вложения" ведется по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям - продавцам ценных бумаг; другим организациям, участником которых является организация; организациям-заемщикам и т.п.).

*В ходе перепроверки исправления Обществом нарушений, выявленных в ходе аудита, было установлено, что указанное нарушение было устранено.*

**Рекомендуем** соблюдать порядок по организации соответствующего аналитического учета

#### **5.4.4 Не в полной мере соблюдаются положения учетной политики**

Пунктом 1.6 учетной политики установлено: штатное расписание и должностные оклады утверждаются специальным приказом по предприятию.

Приказы об утверждении штатного расписания и должностных окладов в Обществе отсутствуют (не представлены).

**Рекомендуем** соблюдать положения учетной политики

### **5.5 КОРПОРАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РЕШЕНИЯ**

В рамках данного раздела рассмотрены учредительные и регистрационные документы, решения органов управления Общества, которые влияют на информацию, отражаемую в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По результатам анализа учредительных документов, обращаем внимание на следующее:

#### **5.5.1. Не избран контрольный орган Общества – ревизионная комиссия**

Согласно п. 1 ст. 85 закона № 208-ФЗ для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общества общим собранием акционеров в соответствии с уставом общества избирается ревизионная комиссия (ревизор) общества.

В соответствии с разд. 13 Устава контрольным органом Общества является ревизионная комиссия.

Согласно п. 13.2 Устава срок действия Ревизионной комиссии один год.

Документы, подтверждающие избрание Обществом ревизионной комиссии, отсутствуют (не представлены).

Игнорирование норм законодательства и положений Устава свидетельствует о формальном отношении Общества к своим обязанностям в части формирования контрольного органа.

#### **5.5.2. Нарушен порядок утверждения годовой бухгалтерской отчетности общим собранием акционеров**

Общее собрание акционеров Общества утверждает годовую бухгалтерскую отчетность без заключения ревизионной комиссии.

В соответствии с п. 1 ст. 85 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" (далее - Закон N 208-ФЗ) для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общества общим собранием акционеров в соответствии с уставом общества избирается ревизионная комиссия (ревизор) общества.

Согласно п. 3 ст. 85 Закона N 208-ФЗ проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности общества осуществляется по итогам деятельности общества за год, а также во всякое время по инициативе ревизионной комиссии (ревизора) общества, решению общего собрания акционеров, совета директоров (наблюдательного совета) общества или по требованию акционера (акционеров) общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций общества.

В соответствии с п. 4 ст. 85 Закона N 208-ФЗ по требованию ревизионной комиссии (ревизора) общества лица, занимающие должности в органах управления общества, обязаны представить документы о финансово-хозяйственной деятельности общества.

Согласно ст. 87 Закона N 208-ФЗ ревизионная комиссия (ревизор) общества подтверждает достоверность данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документов общества, таким образом, ревизионная комиссия (ревизор) в обязательном порядке проводит проверку годовых отчетов и бухгалтерских балансов общества, причем производит такую проверку до их утверждения общим собранием участников общества.

В соответствии с п. 3 ст. 52 Закона N 208-ФЗ к информации, подлежащей предоставлению акционерам при подготовке к проведению общего собрания акционеров, относятся, в частности, заключение ревизионной комиссии (ревизора) общества по результатам годовой проверки финансово-хозяйственной деятельности общества. При отсутствии заключений ревизионной комиссии (ревизора) общее собрание акционеров общества не вправе утверждать годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность общества (например, Постановление ФАС Поволжского округа от 02.08.2011 по делу N А65-4627/2010).

Обращаем внимание, что при указанных обстоятельствах Общество также не сможет распределять чистую прибыль.

*В аудиторское заключение будет включена дополнительная информация в виде раздела «Прочие сведения» с тем, чтобы привлечь внимание пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности к неотраженному в бухгалтерской (финансовой) отчетности указанному обстоятельству, которое, по нашему мнению, является основополагающим для понимания отчетности ее пользователями.*

Рекомендуем соблюдать требования законодательства в части формирования ревизионной комиссии.

## 5.6 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По результатам аудита настоящего раздела обращаем внимание на следующее:

### 5.6.1. Не создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности

Пунктом 4.6.10 Учетной политики Общества установлено:

В бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам создается исходя из дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сумма резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Сумма отчисления в резерв по сомнительным долгам определяется после проведения инвентаризации дебиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров (выполнением работ, оказанием услуг), по состоянию на последний день отчетного периода. Организация не создает резерв по сомнительным долгам, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производится ежеквартально.

В учете Общества на счете 60.02 «Расчеты по авансам выданным» на 31.12.2016 и 31.12.2017 отражен аванс ОАО «Ресстр» по Договору № 1240-СК от 07.11.16 на сумму 50,4 тыс. руб., перечисленный поставщику 09.11.2016.

Задолженность находится без движения более года, не обеспечена гарантиями. Встречная кредиторская задолженность по данному контрагенту на начало и конец 2017 года отсутствует.

Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженностей в течение 2017 года не проводилась.

Документальное подтверждение об отсутствии необходимости формирования резерва в отношении указанной задолженности отсутствует (не представлено).

Резерв по указанной задолженности не создан.

В соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 №34н организации создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Согласно п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» требование осмотрительности предполагает большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов.

На основании п.11 ПБУ 10/99 «Расходы организации» резервы по сомнительным долгам списываются в состав прочих расходов.

Отсутствие контроля за сроками погашения дебиторской задолженности повышает риск ее невозврата, влечет бесконтрольность в отношении активов Общества.

Нарушение норм действующего законодательства и несоблюдение положений учетной политики в части создания резерва по сомнительной дебиторской задолженности ОАО «Ресстр» по Договору № 1240-СК от 07.11.16 в размере не менее 50 тыс.руб. привело к следующим искажениям показателей бухгалтерской отчетности на 31.12.2017 г.:

- Завышен показатель стр. 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса;
- Завышен показатель стр. 1370 «Нераспределенная прибыль» Бухгалтерского баланса;
- Занижен показатель стр. 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах;
- Завышен показатель стр. 2400 «Чистая прибыль» Отчета о финансовых результатах.

*Данное обстоятельство является существенным и подлежит отражению в аудиторском заключении.*

#### **5.6.2. В составе дебиторской задолженности отражена задолженность с истекшим сроком исковой давности**

В составе показателя стр. 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса на 31.12.2017 отражена задолженность по процентам по Договору займа № 1 от 22.10.2014 с ООО «СК КУБ», возникшая в 2014 году и учтенная на счете 76.09.П «Проценты по выданным займам» в размере 8 тыс.руб.

По данной задолженности на 31.12.2017 истек срок исковой давности 3 года. Документы по претензионной работе и востребованию сумм долга отсутствуют (не представлены).

Согласно п. 77 Положения по бухгалтерскому учету (Приказ Минфина РФ № 34н) дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся, соответственно, на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты у коммерческой организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались в порядке, предусмотренном п. 70 Положения №34н.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность должна отражаться за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Указанное нарушение не оказывает существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Рекомендуем** соблюдать требования законодательства при учете дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

## 5.7 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По результатам аудита настоящего раздела обращаем внимание на следующее:

### 5.7.1. Общество не образует резерв под обесценение финансовых вложений

В составе долгосрочных финансовых вложений Общество имеет вклады в уставные капиталы дочерних обществ ООО «Мультисистема» и ООО «МУЛЬТИСИСТЕМА» на общую сумму 12 тыс.руб.

Указанные выше финансовые вложения являются вложениями, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе стоимость финансовых вложений отражена по сумме фактических затрат на их приобретение. Проверка финансовых вложений на обесценение Обществом в 2017 году не производилась.

При этом в составе финансовых вложений имеется вклад в уставный капитал дочернего общества ООО «МУЛЬТИСИСТЕМА» в размере 2 тыс.руб, по которому Общество не получало доходы в виде дивидендов. Соответственно, вклад в уставный капитал указанного дочернего общества не является финансовым вложением, т.к. не отвечает одному из условий признания актива в качестве финансового вложения — способность приносить экономические выгоды (доход) в форме процентов, дивидендов и т.п. (п. 2 ПБУ 19/02).

Документы, подтверждающие отсутствие необходимости создания резерва под обесценение вкладов в уставные капиталы дочерних обществ, не отвечающим условиям признания их в качестве финансовых вложений, отсутствуют (не представлены).

Не формирование резерва под обесценение финансовых вложений приводит к несущественным искажениям бухгалтерской отчетности

**Рекомендуем** соблюдать правила учета активов в качестве финансовых вложений.

## 5.8 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По результатам аудита настоящего раздела обращаем внимание на следующее.

### 5.8.1 Не сформировано оценочное обязательство, связанное с оплатой предстоящих отпусков сотрудников

Порядок создания резерва на оплату предстоящих отпусков в учетной политике не установлен.

Резерв не сформирован и не отражен в учете и отчетности Общества.

В соответствии с п.15 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Оценочное обязательство необходимо признавать исходя из количества дней отпуска, не использованных работником на отчетную дату, и среднего заработка работника (отдельных категорий работников) (ст. 114 и ст. 139 ТК РФ).

На основании информации, полученной от Общества об остатке дней неиспользованного отпуска на отчетную дату, по нашей оценке сумма оценочного обязательства составляет на 31.12.2017 г. не менее 54 тыс. руб.  $(60 \text{ (кол-во неиспользованных дней)} * 687,5 \text{ руб. (среднедневная заработная плата работника)} + 12 \text{ тыс. руб. (страховые взносы)})$ .

В результате не применения требований ПБУ 8/2010 записан показатель строки «Оценочные обязательства» (код 1540) бухгалтерского баланса и завышен показатель строки «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (код 1370) бухгалтерского баланса не менее чем на 54 тыс.руб.

*Данное обстоятельство является существенным и подлежит раскрытию в Аудиторском заключении.*

**Рекомендуем** учитывать требования нормативно-правовых актов РФ в части формирования оценочного обязательства при формировании бухгалтерской отчетности.

## 5.9 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

По результатам аудита настоящего раздела обращаем внимание на следующее.

### 5.9.1 Отложенные налоговые активы на 31.12.2017, 31.12.2016, 31.12.2015 существенно завышены

Обществом в составе отложенных налоговых активов (ОНА) отражены разницы между бухгалтерским и налоговым учетами по объекту «Расходы будущих периодов».

В результате несоответствия величин отложенных налоговых активов в части убытка и данных налоговой декларации по налогу на прибыль за 2016, 2017 годы остаток ОНА на 31.12.2017, 31.12.2016, 31.12.2015 завышен не менее чем на 333 тыс.руб. соответственно.

Результаты инвентаризации ОНА отсутствуют (не представлены).



Согласно п. 14. ПБУ 18/02 «Расчеты по налогу на прибыль организаций» под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Организация признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Рекомендуем провести инвентаризацию ОНА и отразить ее результаты в учете текущего периода.

В результате вышеизложенного: завышены стр. 1180 «Отложенные налоговые активы», стр. 1370 «Нераспределенная прибыль» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2015, 31.12.2016 и 31.12.2017 не менее чем на 333 тыс.руб. соответственно.

*В ходе перепроверки исправления Обществом нарушений, выявленных в ходе аудита, установлено, что данное нарушение было исправлено путем внесения исправительных записей в регистры бухгалтерского учета и сдачи в налоговый орган уточненной налоговой декларации (дата сдачи уточненной декларации – 13.06.2018)..*

Рекомендуем перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводить инвентаризацию активов и обязательств в целях отражения в бухгалтерской отчетности достоверной информации.

#### **5.10 РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

По результатам аудита настоящего раздела обращаем внимание на следующее.

##### **5.10.1 Искривлен порядок отражения расходов, не связанных с производственным процессом в бухгалтерском учете и Отчете о финансовых результатах**

Порядок отражения расходов в части заработной платы управленческого персонала, услуг связи не соответствует учетной политике.

Согласно п. 4.9.7. учетной политики косвенные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». К указанным расходам относятся следующие расходы: заработная плата администрации организации, отчисления по отчисления в ПФР, ФОМС и ФСС с заработной платы администрации предприятия, арендные платежи, транспортные расходы, налог на землю, канцелярские расходы, расходы на услуги связи, расходы по коммунальным платежам, непосредственно не связанные с прямыми затратами, амортизационные отчисления, прочие расходы.

Все расходы не связанные с осуществлением обычных видов деятельности учитываются как прочие расходы (п. 4.9.2. учетной политики).

Указанный в учетной политике порядок отражения расходов, связанных с управлением организацией и являющимися расходами по обычным видам деятельности, полностью соответствует порядку, установленному ПБУ 10/99 (п.п. 5 и 7 ПБУ 10/99).

Фактически Обществом в бухгалтерском учете расходы на заработную плату генерального директора и страховые взносы к ней учтены в составе прочих расходов. Всего за 2017 год учтено в составе прочих расходов 205 тыс.руб. (165 тыс.руб.+40 тыс.руб.), за 2016 год - 223 тыс.руб.

Аналогично, в составе прочих расходов Обществом отражены расходы на услуги по ведению бухгалтерского учета (на 135 тыс.руб.), услуги по аудиту (на 65 тыс.руб.), интернет и телефония (на 32 тыс.руб.).

Обращаем внимание, что все вышеуказанные расходы являются расходами, связанными с осуществлением обычных видов деятельности, но не связанными непосредственно с производственным процессом и подлежат отражению в составе общехозяйственных расходов (п.п. 5 и 7 ПБУ 10/99).

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению счет 26 "Общехозяйственные расходы" предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. В частности, на этом счете могут быть отражены следующие расходы: административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы на оплату информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

В результате вышеизложенного искажены следующие показатели Отчета о финансовых результатах за 2017 год:

- Завышена стр. 2350 «Прочие расходы», занижена стр. 2220 «Управленческие расходы» не менее чем на 437 тыс.руб. соответственно (205 тыс.руб. + 135 тыс.руб.+65 тыс.руб. + 32 тыс.руб.)

На аналогичные расходы искажены показатели Управленческие расходы и Прочие расходы Отчета о финансовых результатах за 2016 год.

*Данное обстоятельство является существенным и подлежит раскрытию в Аудиторском заключении.*

## 5.11 НАЛОГИ И СБОРЫ

Нами выборочно проверено соблюдение налогового законодательства Российской Федерации на предмет правильности определения налогооблагаемой базы, применения ставок, льгот, правильности и своевременности начисления налогов, оформления налоговых деклараций, своевременности перечисления налоговых платежей в бюджет.

Учетная политика Общества по налоговому учету утверждена приказом генерального директора от 31.12.2016 № 1-УН.

Учетная политика по налоговому учету в целом соответствует требованиям НК РФ.

## **Налог на прибыль**

По результатам проверки соответствия совершенных Обществом хозяйственных операций, связанных с расчетами по налогу на прибыль, законодательству Российской Федерации, обращаем внимание на следующее:

### **5.11.1 Завышена налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2017 год.**

По данным декларации по налогу на прибыль за 2017 год Обществом сформирована налогооблагаемая база для исчисления налога на прибыль в размере 102,5 тыс.руб., которая состоит из отраженной в составе реализационных доходов дебиторской задолженности по поставщикам услуг с истекшим сроком исковой давности в размере 102,5 тыс. руб.

Расходы в декларации по налогу на прибыль отсутствуют.

По объяснениям Общества, в результате нежелания показывать убытки в налоговом учете, расходы текущего периода отражаются для налога на прибыль в составе непринимаемых расходов.

В результате отражения в 2017 году в составе расходов, непринимаемых для целей исчисления налога на прибыль, на общую сумму не менее 441 тыс.руб., таких как, например:

- Заработная плата – 165 тыс. руб.
- Страховые взносы – 39,6 тыс. руб.
- Расходы на бухгалтерские услуги – 135 тыс. руб.
- Расходы на услуги связи и интернет – 22,5 тыс. руб.
- Расходы на ведение и хранение реестра владельцев именных ценных бумаг – 78,8 тыс. руб.

Таким образом налоговая база по налогу на прибыль за 2017 г. завышена не менее чем на 441 тыс.руб., а налоговый убыток занижен не менее чем на 338 тыс.руб.

Согласно положениям ст. 283 НК РФ налогоплательщики, понесшие убыток (убытки), в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах, вправе уменьшить налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы (перенести убыток на будущее).

Ограничение суммы переноса убытков: в отчетные (налоговые) периоды с 1 января 2017 года по 31 декабря 2020 года база по налогу за текущий отчетный (налоговый) период не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих годах, более чем на 50 процентов.

Обращаем внимание, что Общество в будущем, в периодах прибыльной деятельности, не сможет включить незадекларированный ранее убыток в целях снижения налоговой базы по налогу на прибыль (п. 1 ст. 272 НК РФ).

**Рекомендуем** оценить налоговые риски и в случае необходимости сдать уточненную декларацию по налогу на прибыль за 2017 г.

### **5.12 БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2017 г. представлена следующими формами:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о финансовых результатах;
3. Отчет об изменениях капитала;
4. Отчет о движении денежных средств;

5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в табличной и текстовой форме);

Аудитор впервые проводит аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за предыдущий период была проверена ООО «АДК аудит».

Аудитор осуществил надлежащие аудиторские процедуры в отношении остатков на конец предыдущего и предшествующего предыдущему периодов и оборотов за предыдущий период, приведенных в бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяемого периода.

Мы получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства того, что соответствующие показатели были сформированы в соответствии с принципами и требованиями составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аудитором проверена сопоставимость данных, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности за проверяемый период, с данными проаудированной бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущий отчетный период.

Аудитором была изучена представленная Обществом информация о связанных сторонах и операциях с ними, а также выполнены процедуры, направленные на получение достаточных надлежащих аудиторских доказательств относительно полноты раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аудитор изучил полученную от Общества информацию о событиях после отчетной даты, а также выполнил аудиторские процедуры, направленные на выявление и оценку событий, произошедших с момента окончания отчетного периода до даты подписания аудиторского заключения.

Показатели форм бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных аспектах сформированы в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Оценка статей бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных аспектах произведена в соответствии с приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

Нами также проверена полнота раскрытия необходимой информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

№ пп	Нормативная база - пункт	Вопрос	Ответ (да/нет/не применимо)	Комментарии
<b>1. Соблюдение нормативных правовых требований к оформлению бухгалтерской отчетности</b>				
1.1.	1.ПБУ 4/99 - п.14; 2.Приложения 1,2 к Приказу МФ России от 02.07.10г. №66н;	Пояснения к бухгалтерской отчетности содержат следующую общую информацию:		
А)		- наименование формы бухгалтерской отчетности	нет	
Б)		- отчетную дату и/или отчетный период	да	
В)		- полное наименование организации, включая указание на ее организационно-правовую форму согласно КОПФ и код собственности согласно КФС	Да/нет	
Г)		- вид экономической деятельности	да	
Д)		- единицу измерения (тыс.руб. или млн. руб.)	нет	
Е)		- дата подписания,	да	Отсутствует дата подписания Пояснений в текстовой форме
1.2.	1.402-ФЗ - п.8 ст.13; 2.ПБУ 4/99 -п.17	Пояснения подписаны руководителем организации	да	
1.3.	ПБУ 4/99 - п.28	Каждая статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, к которой даны пояснения, имеет ссылку к таким пояснениям	нет	
1.4.	Приказ МФ России от 02.07.10г. №66н - 4	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: а) оформляются в табличной и (или) текстовой форме; б) содержание пояснений, оформленных в табличной форме, определены организациями самостоятельно с учетом приложения N 3 к Приказу №66н	да	
<b>2. Раскрытие общих требований к формированию пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах</b>				
2.1.	ПБУ 4/99 - п.27	Раскрыты ли в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах следующие дополнительные данные:  Количество акций, выпущенных акционерным Предприятием и полностью оплаченных; количество акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично; номинальная стоимость акций, находящихся в собственности акционерного Предприятия, ее дочерних и зависимых обществ;	Нет	

		О чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях;	Не применимо	
2.2.	ПБУ 4/99 - п.31	Раскрыты ли (если эти данные отсутствуют в информации, сопровождающей бухгалтерский учет):		
		- юридический адрес организации	да	
		- основные виды деятельности	да	
		- среднесредняя численность работников за отчетный период	да	
		- состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации и численность работающих на отчетную дату	нет	состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации не раскрыты
2.3.	ПБУ 4/99 - п.25	Имеется ли запись о том, что бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности, кроме случаев, когда организация допущена при формировании бухгалтерской отчетности отступлением от этих правил?	да	
3.2. Раскрытые учетной политики				
3.2.1.	ПБУ 1/2008 - п.17	Раскрыты ли существенные способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможно достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.	да	
3.2.2.	ПБУ 1/2008 - п.19	Раскрыты ли отступления от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 допущения, исходя из которых сформирована учетная политика? Раскрыты ли причины их применения?	Не применимо	
		- активы и обязательства организации существуют независимо от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение независимой обособленности);		
		- организация будет продолжать свою деятельность в будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности)		

		<ul style="list-style-type: none"> <li>принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики)</li> <li>факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности)</li> </ul>		
3.2.3.	НБУ 1/2008 - п.20	Раскрыты ли события и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности и неопределенности и отношении к ним?	Не применимо	
3.2.4.	НБУ 1/2008 - п.21	Раскрыта ли информация об изменении учетной политики отчетного года:	Не применимо	
		Причины и содержание изменений учетной политики организации		
		Дата, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета		
		Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств.		
		Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики		
		Порядок отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики (в порядке, установленном законодательством и (или) нормативным правовым актом по бухучету, retrospectively или проспективно)		
3.2.5.	НБУ 1/2008 - п.21, 25	Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным	Не применимо	
		Причины и содержание изменений учетной политики организации		
		Дата, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета		
		Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств.		

		Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики		
		Порядок отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики (в порядке, установленном законодательством и (или) нормативным правовым актом по бухучету, ретроспективно или перспективно)		
<b>3.3. Учет основных средств</b>			<b>Не применимо</b>	
<b>3.3.1.</b>	<b>ПБУ 6/2001 - п.32</b>	Способы оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;		
		Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам);		
		Объекты основных средств, стоимость которых не погашается;		
		Способы определения амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств;		
		Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации.		
<b>3.4. Учет договоров строительного подряда</b>			<b>Не применимо</b>	
<b>3.4.1.</b>	<b>ПБУ 2/2008 - п.27</b>	Раскрытие информации по договорам строительного подряда, исполнявшимся в отчетном периоде:		
		- сумма признанной в отчетном периоде выручки по договору;		
		- способы определения признанной в отчетном периоде выручки по договору.		
<b>3.4.2</b>	<b>ПБУ 2/2008 - п.28</b>	Раскрытие информации по каждому договору строительного подряда, не завершённому на отчетную дату:		
		- общая сумма понесенных расходов и признанных прибылей (за вычетом признанных убытков) на отчетную дату;		
		- суммы начисленной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату;		



		- сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков работы на отчетную дату.		
<b>3.5. Учет материальных запасов</b>			<b>Не применимо</b>	
<b>3.5.1.</b>	<b>ПБУ 5/2001 - п.27</b>	Способы оценки материально-производственных запасов по их группам (видам);		
		Наследствия изложенный способам оценки материально-производственных запасов;		
		Стоимость материально-производственных запасов, переданных в залог;		
		Величина и движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей.		
<b>3.6. Учет нематериальных активов</b>			<b>Не применимо</b>	
<b>3.6.1.</b>	<b>ПБУ 14/2007 - п.40</b>	Раскрыта ли в составе информации об учетной политике организации следующая информация:		
		- способы оценки нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства;		
		- принятые организацией сроки полезного использования нематериальных активов;		
		- способы определения амортизации нематериальных активов, а также установленный коэффициент при вычислении амортизации способом уменьшаемого остатка;		
		- истечение сроков полезного использования нематериальных активов;		
		- изменения способов определения амортизации нематериальных активов.		
<b>3.6.2.</b>	<b>ПБУ 14/2007 - п.41</b>	Раскрыта ли фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, а также факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких нематериальных активов, с выделением существенных факторов		
<b>3.7. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте</b>			<b>Не применимо</b>	

3.7.1.	ПБУ 3/2006 - п.22	Величина курсовых разниц, образованных по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте;		
		Величина курсовых разниц, образованных по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях;		
		Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации;		
		Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ, на отчетную дату (если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то раскрывается такой курс).		
<b>3.8. Доходы организации</b>				
3.8.1.	ПБУ 9/99 - п.17	Раскрыта ли информация об учетной политике организации:		
		<ul style="list-style-type: none"> <li>- о порядке признания выручки;</li> <li>- о способе определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности.</li> </ul>	да	
3.8.2.	ПБУ 9/99 - п.18	Раскрыта ли в отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами:	Не применимо	
		- общее количество организаций, с которыми осуществляются указанные договоры, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки;		
		- доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями;		
		- способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией;		
<b>3.9. Расходы организации</b>				
3.9.1.	ПБУ 10/99 - п.20	Порядок признания коммерческих и управленческих расходов.	Не применимо	
<b>3.10. Информация о связанных сторонах</b>				
3.10.1.	ПБУ 11/2008 - п. 9, ПБУ 4/99 - п.27	Раскрыта ли перечень связанных сторон (аффилированных лиц);	нет	
	ПБУ 11/2008 - п.13	Раскрыта ли информация о бенефициарах (о лицах, которые прямо или косвенно контролируют Предприятие или контролируются Предприятием)	нет	ст.2 ст. 6.1 Закона № 115-ФЗ

3.10.2.	ПБУ 11/2008 - п. 10	<p>Если в отчетном периоде организация проводила операции со связанными сторонами, то по каждой связанной стороне раскрывается следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- характер отношений;</li> <li>- виды операций;</li> <li>- объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);</li> <li>- стоимостные показатели по не завершённым на конец отчетного периода операциям;</li> <li>- условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;</li> <li>- величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;</li> <li>- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, меральных для списания, в том числе на счет резерва по сомнительным долгам.</li> </ul>	нет	
3.10.3	ПБУ 11/2008 - п. 12	<p>Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты;</li> <li>- долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты.</li> </ul>	нет	
<b>3.11. Информация по сегментам</b>				
3.11.1.	ПБУ 12/2010 - п. 22	<p>Раскрыты ли в пояснениях к бухгалтерской отчетности следующие информация по отчетным сегментам:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- общая информация;</li> <li>- показатели отчетных сегментов;</li> <li>- способы оценки показателей отчетных сегментов;</li> <li>- сопоставление совокупных показателей отчетных сегментов с величиной соответствующих статей бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах организации;</li> </ul>	Не применимо	
3.11.2.	ПБУ 12/2010 - п. 23	<p>Приведены ли в составе общей информации по отчетным сегментам организации:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- описание основы выделения сегментов, признанных отчетными;</li> <li>- случаи объединения сегментов;</li> <li>- наименования видов (группы) продукции, товаров, работ, услуг, от продажи которых организация получает выручку в каждом из отчетных сегментов, и также в прочих сегментах.</li> </ul>	Не применимо	
3.11.3.	ПБУ 12/2010 - п. 24	<p>Раскрыты ли по каждому отчетному сегменту следующие показатели:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- финансовый результат (прибыль или убыток) за отчетный период;</li> <li>- общая величина активов на отчетную дату;</li> </ul>	Не применимо	

		- общая величина обязательств на отчетную дату (если такие данные представляются полномочным лицам организации).		
3.11.4.	ПБУ 12/2010 - п.27	Раскрыта ли следующая информация об оценке показателей, раскрываемых в пояснениях к бухгалтерской отчетности по каждому отчетному сегменту: - порядок учета операций между отчетными сегментами; - характер различий между: _ показателем прибыли (убытка) организации до налогообложения и совокупным показателем прибыли (убытка) отчетных сегментов; показателями активов и обязательств организации и совокупными показателями активов и обязательств отчетных сегментов; - характер изменений способов оценки показателей, используемых для определения финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента, по сравнению с предыдущими периодами и влияние таких изменений на финансовый результат (прибыль, убыток) отчетного сегмента в отчетном периоде; - описание различий в распределении данных между отчетными сегментами и их влияние на показатели этих сегментов в случаях, когда способ распределения выручки и расходов отличается от способа распределения активов и обязательств, с которыми эти выручки и расходы связаны.	Не применимо	
3.11.5.	ПБУ 12/2010 - п.28	Раскрываются ли результаты сопоставления суммарной величины существенных показателей отчетных сегментов (выручки, прибыли (убытков), величины активов и обязательств, прочие существенные показатели) с величиной соответствующей статьи бухгалтерской отчетности организации.	Не применимо	
3.11.6.	ПБУ 12/2010 - п.29	Раскрыта ли выручка от продаж покупателям (заказчикам) по каждому виду продукции, товаров, работ, услуг или однородных групп продукции, товаров, работ, услуг.	Не применимо	
3.11.7.	ПБУ 12/2010 - п.30	Раскрывает ли организация по каждому географическому региону деятельности следующую информацию: - величину выручки от продаж покупателям (заказчикам) организации, в том числе отдельно от продаж в Российской Федерации и от продаж за рубежом; - стоимость оборотных активов на датным бухгалтерского бизнеса организации, в том числе размещенных на территории Российской Федерации, размещенных за рубежом.	Не применимо	
3.11.8.	ПБУ 12/2010 - п.31	Раскрыта ли следующая информация о покупателях (заказчиках), выручка от продаж которых составляет не менее 10 процентов общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) организации: - наименования покупателей (заказчиков); - общая величина выручки от продаж такому покупателю (заказчику); - наименование отчетного сегмента (отчетных сегментов), к которому относится данная выручка.	Не применимо	
<b>3.12. Учет финансовых вложений</b>				
3.12.1	ПБУ 19/02 - п.42	Синтезы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (лицам);	Нет	

3.12.2	ПБУ 19/02 - п.42	Последствия известной способностей оценки финансовых вложений при их выбытии;	Не применимо	
3.12.3	ПБУ 19/02 - п.42	Разницы между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость;	Не применимо	
3.12.4	ПБУ 19/02 - п.42	По долговым ценным бумагам, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, - разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения;	Нет	
3.12.5	ПБУ 19/02 - п.42	Стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом;	Не применимо	
3.12.6	ПБУ 19/02 - п.42	Стоимость и виды выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи);	Не применимо	
3.12.7	ПБУ 19/02 - п.42	Данные о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием: вида финансовых вложений, величины резерва, созданного в отчетном году, величине резерва, признанного прочим доходом отчетного периода; сумм резерва, использованных в отчетном году;	Нет	
3.12.8	ПБУ 19/02 - п.42	По долговым ценным бумагам и предоставленным займам - данные об их оценке по дисконтированной стоимости, о величине их дисконтированной стоимости, о примененных способах дисконтирования	Не применимо	
<b>3.13. Учет расходов по займам и кредитам</b>				
3.13.1	ПБУ 15/2008 - п.17	Суммы процентов, причитающихся к оплате заемщику (кредитору), включенные исключительно в стоимость инвестиционных активов;	Не применимо	
3.13.2	ПБУ 15/2008 - п.17	Величина, виды, сроки погашения выданных векселей, выпущенные и проданные облигации;	Не применимо	
3.13.3	ПБУ 15/2008 - п.17	Сроки погашения займов (кредитов);	Не применимо	
3.13.4	ПБУ 15/2008 - п.17	Суммы дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе утетенных при уменьшении расходов по займам, связанным с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива;	Не применимо	
3.13.5	ПБУ 15/2008 - п.17	Суммы включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заемщику (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива;	Не применимо	
3.13.6	ПБУ 15/2008 - п.18	В случае неисполнения или неполного исполнения заемщиком договора займа (кредитного договора) организация-застыщик раскрывает информацию о суммах займов (кредитов), неуплаченных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).	Не применимо	
<b>3.14. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности</b>				
3.14.1	ПБУ 22/2010 - п.15	Раскрыта ли следующая информация о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде: - характер ошибок; - сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности по каждому	Не применимо	

		предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически невозможно; - сумму корректировки наступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов	
3.14.2.	ПБУ 22/2010 - п.16	Раскрыты ли период, причины и ссылки отягчения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации, в случае, если определить влияние на будущий или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно.	Не применимо
3.14.3	ПБУ 4/99, раздел VIII	Прочая информация, не относящаяся к бухгалтерской (финансовой) отчетности по ПБУ 4/99 (динамика ключевых экономических и финансовых показателей деятельности организации за ряд лет; планируемые развитие организации; предлагаемые капиталовые и долгосрочные финансовые вложения; политика в отношении заемных средств, управления рисками; деятельность организации в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ; природоохранные мероприятия; иная информация)	Не применимо

По итогам анализа порядка составления бухгалтерской (финансовой) отчетности обращаем ваше внимание на следующее:

#### 5.12.1 Не отражена обязательная информация, подлежащая раскрытию в соответствии с требованиями законодательства:

##### Текстовые Пояснения к бухгалтерской отчетности --

- Текстовые Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах имеют устаревшее название «Пояснительная записка».

В Рекомендациях Минфина от 09.01.2013 разъяснено (Письмо Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01 "Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2012 год"), в связи с утратой силы с 1 января 2013 г. Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" пояснительная записка (речь о которой шла в п. "д" ч. 2 ст. 13 этого Закона) не входит в состав бухгалтерской отчетности. Однако в силу ч. 1 ст. 30 Федерального закона № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" продолжает применяться ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации" (Утверждено Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н), разд. VI которого установлено содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. О представлении пояснений в составе бухгалтерской отчетности сказано и в пп. "б" п. 4 Приказа Минфина России № 66н.

- Пояснения не содержат наименование форм бухгалтерской отчетности, к которым составлены (п. 31 ПБУ 4/99);
- Не раскрыта информация, обязательная к раскрытию
  - не раскрыто количество акций, выданных акционерным Предприятием и полностью оплаченных; количество акций, выданных, но не оплаченных или оплаченных частично; номинальная стоимость акций, находящихся в собственности акционерного Предприятия, дочерних и зависимых обществ (п.27 ПБУ 4/99);

- не раскрыт состав контрольных органов (п.31 ПБУ 4/99);
- не раскрыта информация о связанных сторонах (п.27 ПБУ 4/99, п.9 ПБУ 11/2008);
- отсутствует информация о бенефициарах (о лицах, которые прямо или косвенно контролируют Предприятие или контролируются Предприятием) (п.13 ПБУ 11/2008);
- отсутствует информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (п.12 ПБУ 11/2008):
  - краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты
  - долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты.
- По финансовым вложениям не раскрыта следующая информация (п. 42 ПБУ 19/02):
  - Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам);
  - По долговым ценным бумагам, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, - разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения;
  - Данные о резерве под обесценение финансовых вложений или его отсутствии.
- Отсутствует информация о событиях после отчетной даты или их отсутствии (п.27 ПБУ 4/99);
- Не раскрыта информация о существенной дебиторской задолженности, отраженной в Таблице 5.2 в составе строки «Прочая» код стр.5533, 5513;
- Не раскрыта информация об основных статьях расходов в составе Прочих внебюджетных расходов (стр. 23 501) Отчета о финансовых результатах, являющихся существенными;

#### Бухгалтерский баланс (ББ)

- Статьи ББ не содержат ссылку на соответствующий раздел текстовых и (или) табличных пояснений (п. 28 ПБУ 4/99).

#### Отчет о финансовых результатах (ОФР)

- Статьи ОФР не содержат ссылку на соответствующий раздел текстовых и (или) табличных пояснений (п. 28 ПБУ 4/99).
- Не заполнена стр. 2900 «Базовая прибыль на акцию», а также величины базовой прибыли (убытка) и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, используемые при ее расчете;
- Не заполнена стр. 2910 «Разводненная прибыль (убыток) на акцию», а также величины скорректированных базовой прибыли (убытка) и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, используемые при ее расчете;

В случае, если величина прибыли (убытка) на акцию не отражается в ОФР вследствие ее незначительности, соответствующая информация раскрывается в текстовых пояснениях.

- Существенно искажены стр. 2220 «Управленческие расходы» и стр. 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах (подробнее п.5.9.1 Отчета). Аналогично 2017 году искажены показатели Отчета о финансовых результатах 2016 года.

#### Отчет об изменении капитала (ОИК)

- При отсутствии изменений учетной политики и существенных ошибок заполнена таблица № 2 «Корректировки...» ОИК - д.б. пустой.

Табличные Пояснения:

- В составе краткосрочной дебиторской задолженности Таблицы 5.1 на 31.12.2016 и 31.12.2017 ошибочно раскрыта долгосрочная дебиторская задолженность по Договору займа №3-15/10АО от 27.02.2015г с Мультисистема ООО, дополнительному соглашению от 27.02.2016 со сроком возврата 2021 г. в размере: на 31.12.2017 - 630 тыс. руб., на 31.12.2016 - 950 тыс. руб.

Указанное обстоятельство является основанием для соответствующей модификации мнения аудитора.

**5.12.2 Показатели Отчета о движении денежных средств (О/ДС) по текущей и инвестиционной деятельности существенно искажены:**

- Дивиденды от долевого участия в других организациях за 2017, 2016 гг. ошибочно отражены в составе денежных потоков от текущих операций по стр. 4119 «Прочие поступления» в размере 1 192 тыс. руб. и 2 105 тыс. руб. соответственно;
- Возврат предоставленных беспроцентных займов за 2017, 2016 г. ошибочно отражен в составе инвестиционной деятельности по стр. 4213 в размере 1 200 тыс. руб. и 670 тыс. руб. соответственно; предоставление беспроцентных займов за 2017 ошибочно отражено по стр. 4223 в размере 2580 тыс. руб.

Беспроцентные займы, согласно ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» не являются финансовыми вложениями, и, следовательно, подлежат отражению в составе дебиторской задолженности бухгалтерского баланса. Платежи и поступления по Дебиторской задолженности подлежат отражению в составе текущей деятельности и раскрываются отдельной строкой, в связи с их существенной величиной.

Одновременно, обращаем внимание, платежи и поступления по Договору беспроцентного займа N 3-17/01ОАО от 09.03.17 с ООО «Фибробетон» в размере 880 тыс.руб. подлежат свернутому отражению в ОДДС, т.к. срок возврата менее 2-х месяцев.

Согласно п. 17 ПБУ 23/2010 «Отчет о движении денежных средств» денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

- Платежи по страховым взносам за 2017, 2016 гг. не включены в строку 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» текущей деятельности в размере 39,6 тыс. руб. и 43,2 тыс. руб. соответственно (Приложение к Письму Минфина РФ от 22.01.2016 № 07-04-09/2355);
- Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг за 2016 год по стр. 4111 занижены на 101 тыс. руб. (не соответствуют проводке Д-т 51 К-т 62.1 в сумме 665 тыс. руб.).

*Искажения показателей Отчета о движении денежных средств являются существенными и подлежат раскрытию в Аудиторском заключении.*

Руководитель задания



Муравьева Я.А.



## Приложение 1

**ПЕРЕЧЕНЬ НОРМАТИВНЫХ АКТОВ И ИСПОЛЬЗОВАННЫХ В ТЕКСТЕ  
ПИСЬМЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ СОКРАЩЕНИЙ**

Наименование документа	Сокращение
1	2
Гражданский Кодекс Российской Федерации	ГК РФ
Налоговый Кодекс Российской Федерации	НК РФ
Трудовой Кодекс Российской Федерации	ТК РФ
Кодекс об Административных Правонарушениях	КоАП РФ
Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ	Закон № 402-ФЗ
Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ	Закон № 14-ФЗ
Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ	Закон № 208-ФЗ
Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования"	Закон № 212-ФЗ
Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено приказом МФ РФ от 29.07.1998 года № 34н	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности
Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утверждено приказом МФ РФ от 06 октября 2008 года № 106н	ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»
Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда», утверждено приказом МФ РФ от 24 октября 2008 года № 116н	ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»
Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утверждено приказом МФ РФ от 27 ноября 2006 года № 154н	ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»
Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утверждено приказом МФ РФ от 06 июля 1999 года № 43н	ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»
Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов», утверждено приказом МФ РФ от 09 июня 2001 года № 44н	ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»
Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», утверждено приказом МФ РФ от 30 марта 2001 года № 26н	ПБУ 6/01 «Учет основных средств»
Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты», утверждено приказом МФ РФ от 25 ноября 1998 года № 56н	ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»
Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утверждено приказом	ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные

Наименование документа	Сокращение
1	2
Минфин России от 13.12.2010 N 167н	активы»
Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утверждено приказом МФ РФ от 06 мая 1999 года № 32н	ПБУ 9/99 «Доходы организации»
Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации», утверждено приказом МФ РФ от 06 мая 1999 года № 33н	ПБУ 10/99 «Расходы организации»
Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах», утверждено приказом МФ РФ от 29 апреля 2008 года № 48н	ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
Положение по бухгалтерскому учету «Информации по сегментам», утверждено приказом МФ РФ от 27 января 2000 года № 11н	ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам»
Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи», утверждено приказом МФ РФ от 16 октября 2000 года № 92н	ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»
Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов», утверждено приказом МФ РФ от 16 декабря 2007 года № 153н	ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»
Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам», утверждено приказом МФ РФ от 6 октября 2008 года № 107н	ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»
Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности», утверждено приказом МФ РФ от 02 июля 2002 года № 66н	ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»
Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утверждено приказом МФ РФ от 19 ноября 2002 года № 115н	ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»
Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль», утверждено приказом МФ РФ от 19 ноября 2002 года № 114н	ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»
Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений», утверждено приказом МФ РФ от 10 декабря 2002 года № 126н	ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»
Положение по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений», утверждено приказом МФ РФ от 06 октября 2008 года № 106н	ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений»
Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утверждено приказом МФ РФ от 28 июня 2010 года № 63н	ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»
Положение по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утверждено Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, - ПБУ 23/2011	ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств"
Приказ МФ РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02 июля 2010 года № 66н	Приказ МФ РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций»
Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых	Методические указания по

Наименование документа 1	Сокращение 2
обязательства, утверждены приказом МФ РФ от 13 июня 1995 года № 49	инвентаризации имущества
Методические указания «По бухгалтерскому учету основных средств», утверждены Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н	Методические указания по учету основных средств
Методические указания «По бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утверждены Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н	Методические указания по учету МПЗ
План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утверждены Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н	План счетов бухгалтерского учета
Указание 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"	Порядок ведения кассовых операций
Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость"	Постановление № 1137
Постановление Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 21 января 2003 г. № 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств".	Постановление Госкомстата «О документации по учету основных средств»
Постановление Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»	Постановление Госкомстата «О документации по учету труда»
Постановление Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 01.08.2001 № 55 "Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 "Авансовый отчет".	Постановление Госкомстата «О форме авансового отчета»
Постановление Правительства РФ от 8 сентября 2006 г. № 554 "Об утверждении Правил транспортно-экспедиционной деятельности"	Правила транспортно-экспедиционной деятельности"
Постановление Правительства РФ от 16 апреля 2003 г. № 225 "О трудовых книжках" Правила ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей	Правила ведения и хранения трудовых книжек