

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ
ИСПОЛНИТЕЛЬНОМУ ОРГАНУ ООО «ОБРАЗЕЦ»
ПО ИТОГАМ АУДИТА ЗА 2015 Г.

г. Москва

Оглавление

Введение.....	
1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ	
2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ООО «ОБРАЗЕЦ»	
3. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА	
4. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ОБРАЗЕЦ» ЗА 2015 ГОД	
4.1. Система бухгалтерского учета Общества	
4.2. Система внутреннего контроля Общества	
4.3. Аудит учредительных документов Общества	
4.4. Аудит нематериальных активов	
4.5. Аудит основных средств	
4.6. Аудит капитальных вложений	
4.7. Аудит доходных вложений в материальные ценности	
4.8. Аудит прочих внеоборотных активов	
4.9. Аудит производственных запасов	
4.10. Аудит затрат в незавершенном производстве	
4.11. Аудит готовой продукции и товаров	
4.12. Аудит расходов будущих периодов	
4.13. Аудит финансовых вложений и резервов под обесценение вложений в ценные бумаги	
4.14. Аудит денежных средств, операций по расчетным счетам, операций по валютным счетам, операций по специальным счетам, денежных средств в пути	
4.15. Аудит расчетов по кредитам и займам	
4.16. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами	
4.17. Аудит резервов	
4.18. Аудит расчетов по оплате труда и страховым взносам в пенсионный фонд, фонды социального и медицинского страхования	
4.19. Аудит расчетов с подотчетными лицами	
4.20. Аудит расчетов с бюджетом	
4.21. Аудит расчетов по налогу на прибыль и расходов для целей налогового учета	

4.22. Аудит внутрихозяйственных расчетов	
4.23. Аудит расчетов по совместной деятельности	
4.24. Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба	
4.25. Аудит уставного капитала	
4.26. Аудит резервного капитала	
4.27. Аудит добавочного капитала	
4.28. Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)	
4.29. Аудит забалансовых счетов	
4.30. Аудит доходов от обычных видов деятельности	
4.31. Аудит расходов от обычных видов деятельности	
4.32. Аудит прочих доходов и расходов	
4.33. Проверка соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности требованиям действующего законодательства	
5. ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ	

ВВЕДЕНИЕ

В соответствии с договором от _____ ООО «Аудиторская компания «Консенсус» провело проверку финансово-хозяйственной деятельности ООО «ОБРАЗЕЦ» за 2015 год.

Целью проведенного аудита является выражение мнения о достоверности во всех существенных отношениях бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ОБРАЗЕЦ» за 2015 год и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

При проведении аудита отчетности нами рассмотрено соблюдение Обществом применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций.

Ответственность за соблюдение применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций несет руководство Общества.

Мы проверили соответствие ряда совершенных финансово-хозяйственных операций Общества применимому законодательству исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Однако цель проведенного нами аудита бухгалтерской отчетности не состояла в том, чтобы выразить мнение о полном соответствии деятельности Общества законодательству. Поэтому такое мнение мы не высказываем.

Сведения, сообщаемые Аудитором, включают только те вопросы, которые привлекли наше внимание в результате аудита. Аудит бухгалтерской отчетности не направлен на выявление всех вопросов, которые могут представлять интерес для управления аудируемым лицом.

1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Консенсус».

Государственная регистрация:

- ОГРН

- ИНН

Саморегулируемая организация аудиторов:

ООО «Аудиторская компания «Консенсус» является действительным членом саморегулируемой организации аудиторов

Банковские реквизиты:

Р/с

К/сч.

БИК

Юридический адрес:

109382, г. Москва, ул. Нижние поля, д.27.

Телефон/ факс: (495) 649-81-05

E-mail: info@k-audit.ru

Генеральный директор:

Климова Светлана Евгеньевна ОРНЗ 20303008075,

- аттестат Минфина РФ № К 007989 от 12.11.2003 г. «Общий аудит»;

- единый аттестат 03-000401 от 30.10.2012 г.

2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ООО « ОБРАЗЕЦ»

Полное наименование Общества –

Общество с ограниченной ответственностью «ОБРАЗЕЦ».

Краткое наименование Общества –

ООО «ОБРАЗЕЦ»

Местонахождение Общества –

Устав Общества –

Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц-

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе Общества-

Идентификационный номер Общества –

Код причины постановки на налоговый учет Общества -

Основной государственный регистрационный номер –

Единственный Акционер:

Уставный капитал Общества –

Генеральный директор –

Обособленные подразделения -

Главный бухгалтер Общества –

Среднесписочная численность за 2015 год составила –

Согласно уставу Общество осуществляет следующие виды деятельности:

3. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА

Аудиторская проверка осуществлялась в соответствии с требованиями действующих нормативных актов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации, а именно:

- Федерального закона Российской Федерации от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 г. № 696;
- Федеральные стандарты аудиторской деятельности, утвержденных Приказом от 20 мая 2011 г. № 46н;
- внутрифирменных стандартов, методик и инструкций по аудиту.

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

При проведении аудита мы не преследовали цель выявить все существующие искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Мы разработали стратегию аудита и программу аудита, в которых определили объем, виды и последовательность осуществления аудиторских процедур с тем, чтобы получить уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества свободна от искажений, имеющих существенный характер.

Аудит состоял из:

- планирования аудиторской проверки данного этапа;
- получения аудиторских доказательств;
- составления письменной информации (отчета) руководителю Общества.

Планирование состояло в разработке общего плана с указанием объема, графиков и сроков проведения аудиторской проверки, а также в разработке программы аудита, определяющих объем, виды и последовательность осуществления аудиторских процедур, необходимых для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

На этапе планирования нами были исследованы системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля с тем, чтобы определить потенциальные искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также учесть факторы, влияющие на появление таких искажений. Одно-

временно с оценкой систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля нами проведена оценка неотъемлемого риска на уровне бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, которая была соотнесена с существенными сальдо счетов и классами операций. Мы также использовали свое профессиональное суждение, чтобы оценить размеры аудиторских рисков и спланировать аудиторские процедуры таким образом, чтобы снизить данный риск для приемлемого уровня.

Уровень существенности, определенный Аудитором в целях проведения настоящей проверки, составил _____

При определении видов и параметров выборок Аудитор руководствовался правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 16 «Аудиторская выборка», утвержденным Постановлением Правительства РФ от 07.10.2004 г. № 532, а также внутрифирменными стандартами, инструкциями и методологическими рекомендациями.

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

В ходе проверки Аудитором выполнены:

- оценка состояния системы бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- оценка состояния системы внутреннего контроля и эффективности средств контроля;
- проверка соблюдения Обществом применимого законодательства и нормативных актов при совершении финансово-хозяйственных операций и их отражении в бухгалтерском учете;
- проверка соблюдения Обществом налогового законодательства;
- проверка событий, произошедших после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При проведении аудиторской проверки предполагалось осуществление Обществом непрерывной деятельности в обозримом будущем.

Руководствуясь аудиторскими стандартами (правилами), аудиторские процедуры по существу были выполнены по следующим направлениям:

- Аудит учредительных документов Общества;
- Аудит основных средств;
- Аудит доходных вложений в материальные ценности;
- Аудит нематериальных активов;
- Аудит незавершенного строительства;

- Аудит производственных запасов;
- Аудит затрат на производство для целей бухгалтерского учета;
- Аудит расходов для целей налогового учета;
- Аудит расходов будущих периодов;
- Аудит готовой продукции и товаров;
- Аудит денежных средств (операций по расчетным счетам, операций по валютным счетам, операций по специальным счетам, денежных средств в пути);
- Аудит финансовых вложений и резервов под обесценение вложений в ценные бумаги;
- Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами;
- Аудит резервов по сомнительным долгам;
- Аудит расчетов по кредитам и займам;
- Аудит расчетов с бюджетом;
- Аудит расчетов по оплате труда и страховым взносам;
- Аудит расчетов с подотчетными лицами;
- Аудит расчетов с учредителями;
- Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба;
- Аудит внутривозрастных расчетов;
- Аудит расчетов по совместной деятельности;
- Аудит уставного капитала;
- Аудит резервного капитала;
- Аудит добавочного капитала;
- Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
- Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли;
- Аудит расчетов по налогу на прибыль;
- Аудит забалансовых счетов.

Для подтверждения достоверности начальных и сравнительных показателей были проанализированы следующие факторы:

- существенность начальных и сравнительных показателей в отношении бухгалтерской отчетности Общества;
- величина рисков возможных искажений бухгалтерской отчетности в предыдущем периоде.

В ходе аудиторской проверки нами получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства того, что остатки по счетам бухгалтерского учета на конец предыдущего пери-

ода были правильно перенесены на начало текущего периода, остатки по счетам бухгалтерского учета на начало отчетного периода определены исходя из соответствующих данных финансовой (бухгалтерской) отчетности предыдущего периода и соответствующих им остатков по счетам бухгалтерского учета на конец предыдущего периода, учетная политика применяется последовательно.

В результате вышеизложенного мы подтверждаем достоверность начальных данных бухгалтерского баланса и сравнительных показателей отчета о финансовых результатах Общества.

Аудиторские процедуры за 2015 год, проведенные аудитором в Обществе, включали в себя проверку фактов хозяйственной деятельности Общества в целом.

3. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ОБРАЗЕЦ». ЗА 2015 ГОДА

4.1 СИСТЕМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОБЩЕСТВА

Общество имеет собственную службу бухгалтерского и налогового учета, в структуру которой входят:

Наименование должности	Количество сотрудников
Главный бухгалтер	
Заместитель главного бухгалтера	
Итого	

На основании проведенного тестирования системы бухгалтерского учета Общества аудитор отмечает:

- Внутренние правила, должностные инструкции и внутренний документооборот для работников бухгалтерии разработаны.
- Круг лиц, ответственных за отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете, определен приказом руководителя Общества.
- Бухгалтерский учет ведется автоматизированным методом.
- Общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета Общества.
- Рабочий план счетов разработан в соответствии со спецификой деятельности Общества на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н. Построение Рабочего плана счетов в полной мере обеспечивает выполнение всех требований, предъявляемых в настоящее время к учетному процессу, и информации, являющейся итогом обработки учетных данных.
- Сотрудники бухгалтерской службы в полной мере обеспечены нормативной документацией, имеют возможности для текущего мониторинга изменений нормативной базы бухгалтерского учета и налогообложения. Обществом используется справочно-правовая система «Консультант плюс», обеспечено приобретение специализированных периодических изданий.

- Бухгалтерский учет в Обществе полностью автоматизирован и ведется с применением системы бухгалтерского учета «1С.». Обществом создана надлежащая компьютерная среда, обеспечивающая надежность системы учета. Применяемая компьютерная техника соответствует выполняемым ей задачам. Обществом организован контроль за сохранностью баз данных учетной информации, ограничен доступ к системе и внесению изменений в базы данных. Автоматизированная система бухгалтерского учета своевременно модернизируется и настраивается в связи с изменением действующих нормативных документов, регламентирующих учетную практику.

- В проверяемом периоде Аудитором не установлено фактов нарушения сроков составления и представления заинтересованным пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Учетная политика Общества на 2015 год для целей бухгалтерского учета и налогового учета утверждена приказом директора от 31.12.2014 г. б/н.

В составе приложений к учетной политике утверждены: рабочий план счетов, перечень форм первичной учетной документации, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В течение проверяемого периода изменения в учетную политику не вносились.

⇒ **По нашему мнению, с учетом изложенных выше фактов, система бухгалтерского учета Общества соответствует характеру и масштабам его деятельности**

4.2 СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОБЩЕСТВА

Система внутреннего контроля включает в себя совокупность организационных мер, методик и процедур, используемых руководством Общества в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово – хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации, а также своевременной подготовки достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Система внутреннего контроля включает контрольную среду и процедуры контроля.

Контрольная среда включает в себя общее отношение, осведомленность и действия руководства в отношении системы внутреннего контроля, а также важности такой системы для субъекта. Контрольная среда влияет на эффективность конкретных процедур контроля.

Процедуры контроля – это политика и процедуры, созданные руководством в дополнение к контрольной среде, для достижения конкретных целей Общества.

В процессе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Аудитор уделял внимание только тем организационным мерам, методикам и процедурам в системе внутреннего контроля, которые имеют отношение к предпосылкам подготовки финансовой отчетности, с целью:

- определения видов потенциальных существенных искажений, которые могут встретиться в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- учета факторов, которые влияют на риск появления существенных искажений;
- разработки надлежащих аудиторских процедур.

По результатам анализа системы внутреннего контроля Общества Аудитор отмечает:

- все протестированные хозяйственные операции санкционированы уполномоченными на то должностными лицами;
- разделено выполнение следующих функций: санкционирование проводимых Обществом операций, отражение их в бухгалтерском учете, контрольные функции;
- при выборочных тестовых процедурах не было обнаружено наличие умышленного нарушения системы внутреннего контроля.

4.3 АУДИТ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ ОБЩЕСТВА

При проведении аудита учредительных документов Общества аудитором изучены следующие документы:

- Устав Общества;
- Решения Единственного акционера Общества;
- Трудовой договор директора _____.

По результатам аудита:

4.4. АУДИТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

По результатам аудита:

4.5. АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

При проведении аудита основных средств нами изучены следующие документы:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность по состоянию на 31.12.2015 г.;
- Регистры синтетического и аналитического учета по счетам 01, 02;
- Инвентарные карточки основных средств ф. ОС-6;
- Договоры и корреспонденция;
- Ведомости начисления амортизации;
- Акты приема-передачи ОС, Акты на списание ОС, прочие первичные документы.

По результатам аудита:

4.6. АУДИТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

При проведении аудита капитальных вложений нами изучены следующие документы:

- бухгалтерская отчетность по состоянию на 31.12.2015 г.;
- регистры синтетического и аналитического учета по счетам 07, 08;
- инвентарные карточки основных средств ф. ОС-6;
- акты приема-передачи ОС;
- договоры и корреспонденция;
- акты, накладные и прочие первичные документы.

Аудитор обращает Ваше внимание:

Аудитор рекомендует:

По результатам аудита:

4.7. АУДИТ ДОХОДНЫХ ВЛОЖЕНИЙ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

По результатам аудита:

4.8. АУДИТ ПРОЧИХ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

По результатам аудита:

4.9. АУДИТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

При проведении аудита производственных запасов нами изучены следующие документы:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность по состоянию на 31.12.2015 г.;
- Регистры синтетического и аналитического учета по счетам 10, 14;
- Договоры и корреспонденция;
- Договоры о материальной ответственности;
- Акты, накладные на оприходование и выбытие МПЗ, счета-фактуры и прочие первичные документы.

По результатам аудита:

4.10. АУДИТ ЗАТРАТ В НЕЗАВЕРШЕННОМ ПРОИЗВОДСТВЕ

По результатам аудита:

4.11. АУДИТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ТОВАРОВ

При проведении аудита готовой продукции и товаров нами изучены следующие документы:

- бухгалтерская отчетность на 31.12.2015 г.;
- регистры синтетического и аналитического учета по счету 41;
- хозяйственные договоры и корреспонденция;
- договоры о материальной ответственности;

- акты, накладные на оприходование и реализацию ТМЦ, счета-фактуры и прочие первичные документы.

По результатам аудита:

4.12. АУДИТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

При проведении аудита расходов будущих периодов нами изучены следующие документы:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность по состоянию на 31.12.2015 г.;
- Регистры синтетического и аналитического учета;
- Хозяйственные договоры и корреспонденция;
- Акты, накладные, счета-фактуры и прочие первичные документы.

По результатам аудита:

4.13. АУДИТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ И РЕЗЕРВОВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ВЛОЖЕНИЙ В ЦЕННЫЕ БУМАГИ

При проведении аудита финансовых вложений нами изучены следующие документы:

- бухгалтерская отчетность на 31.12.2015 г.;
- регистры синтетического и аналитического учета по счетам 55,58;
- хозяйственные договоры;
- бухгалтерские справки и прочие первичные документы;
- акты приема-передачи ценных бумаг, выписки из реестров акционеров, из депозитариев, бухгалтерские справки и прочие первичные документы.

По результатам аудита:

4.14. АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ОПЕРАЦИЙ ПО РАСЧЕТНЫМ СЧЕТАМ, ОПЕРАЦИЙ ПО ВАЛЮТНЫМ СЧЕТАМ, ОПЕРАЦИЙ ПО СПЕЦИАЛЬНЫМ СЧЕТАМ, ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ПУТИ

При проведении аудита денежных средств нами изучены следующие документы:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность по состоянию на 31.12.2015 г.;
- Регистры синтетического и аналитического учета по счетам 51, 52, 55, 57;
- Платежные документы, банковские выписки, прочие первичные документы;
- Акты сверки остатков денежных средств на банковских счетах.

По результатам аудита:

4.15. АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

При проведении аудита расчетов по кредитам и займам нами изучены следующие документы:

- Бухгалтерская отчетность на 31.12.2015 г.;
- Регистры синтетического и аналитического учета по счетам 66, 67;
- Кредитные договоры, договоры займа;
- Банковские выписки с расчетных, ссудных и иных специальных счетов;
- Инвентаризационные описи по результатам инвентаризации задолженности по кредитам и займам, акты сверки задолженности.

По результатам аудита:

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

При проведении аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами нами изучены следующие документы:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность по состоянию на 31.12.2015 г.;
- Регистры синтетического и аналитического учета по счетам 60, 62, 76;
- Хозяйственные договоры;

- Акты, накладные и иные первичные документы.

По результатам аудита:

4.17. АУДИТ РЕЗЕРВОВ

При проведении аудита резервов нами изучены следующие документы:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность по состоянию на 31.12.2015 г.;
- Регистры синтетического и аналитического учета по счетам 63, 59, 91, 96;
- Хозяйственные договоры;
- Акты, накладные и иные первичные документы.

По результатам аудита:

4.18. АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ В ПЕНСИОННЫЙ ФОНД, ФОНДЫ СОЦИАЛЬНОГО И МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ

При проведении аудита расчетов по оплате труда и страховых взносов в ПФР, ФСС, ФФОМС и ТФОМС нами изучены следующие документы:

- бухгалтерская отчетность на 31.12.2015 г.;
- регистры синтетического и аналитического учета по счетам 69, 70;
- первичные учетные документы по учету труда и заработной платы;
- приказы и иные документы;
- налоговая отчетность.

По результатам аудита:

4.19. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

При проведении аудита расчетов с подотчетными лицами нами изучены следующие документы:

- бухгалтерская отчетность на 31.12.2015 г.;
- регистры синтетического и аналитического учета по счету 71;
- первичные учетные документы по учету расчетов с подотчетными лицами формы АО-1 «Авансовый отчет» с приложениями;
- приказы и иные документы.

По результатам аудита:

4.20. АУДИТ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ

При проведении аудита расчетов с бюджетом нами изучены следующие документы:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность по состоянию на 31.12.2015 г.;
- Регистры синтетического и аналитического учета по счету 68;
- Налоговая отчетность.

По результатам аудита:

4.21. АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ И РАСХОДОВ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

При проведении аудита расчетов по налогу на прибыль и расходов для целей налогового учета нами изучены следующие документы:

- Налоговая отчетность по налогу на прибыль за 31.12.2015 г.;
- Регистры синтетического и аналитического учета по счетам 09, 77, 99;
- Хозяйственные договоры и корреспонденция;
- Акты, накладные, счета-фактуры и прочие первичные документы.

По результатам аудита:

4.22. АУДИТ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСЧЕТОВ

По результатам аудита:

4.23. АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По результатам аудита:

4.24. АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО ПРЕТЕНЗИЯМ И ВОЗМЕЩЕНИЮ МАТЕРИАЛЬНОГО УЩЕРБА

При проведении аудита расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба нами изучены следующие документы:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность по состоянию на 31.12.2015 г.;
- Регистры синтетического и аналитического учета по счету 76-2;
- Хозяйственные договоры и корреспонденция;
- Акты, накладные и иные первичные документы;
- Выставленные и полученные претензии.

По результатам аудита:

4.25. АУДИТ УСТАВНОГО КАПИТАЛА

При проведении аудита уставного капитала нами изучены следующие документы:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность по состоянию на 31.12.2015 г.;
- Регистры синтетического и аналитического учета по счету 80;
- Устав;
- Акты, накладные и иные первичные документы.

По результатам аудита:

4.26. АУДИТ РЕЗЕРВНОГО КАПИТАЛА

При проведении аудита резервного капитала нами изучены следующие документы:

- бухгалтерская отчетность на 31.12.2015 г.;
- регистры синтетического и аналитического учета по счету 82;
- Устав;
- акты и иные первичные документы.

По результатам аудита:

4.27. АУДИТ ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА

По результатам аудита:

4.28. АУДИТ НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ (НЕПОКРЫТОГО УБЫТКА)

При проведении аудита нераспределенной прибыли нами изучены следующие документы:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность по состоянию на 31.12.2015 г.;
- Регистры синтетического и аналитического учета по счетам 99, 84;
- Акты, накладные и иные первичные документы.

По результатам аудита:

4.29. АУДИТ ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТОВ

При проведении аудита забалансовых счетов нами изучены следующие документы:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность по состоянию на 31.12.2015 г.;
- Регистры аналитического учета по забалансовым счетам;

- Акты, накладные и иные первичные документы.

По результатам аудита:

4.30. АУДИТ ДОХОДОВ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

При проведении аудита формирования финансовых результатов и распределения прибыли нами изучены следующие документы:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность по состоянию на 31.12.2015 г.;
- Регистры синтетического и аналитического учета по счетам 90, 91, 99;
- Акты, накладные и иные первичные документы.

По результатам аудита:

4.31. АУДИТ РАСХОДОВ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

При проведении аудита расходов от обычных видов деятельности нами изучены следующие документы:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность по состоянию на 31.12.2015 г.;
- Регистры синтетического и аналитического учета;
- Хозяйственные договоры и корреспонденция;
- Акты, накладные, счета-фактуры и прочие первичные документы.

По результатам аудита:

4.32. АУДИТ ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

При проведении аудита прочих доходов и расходов нами изучены следующие документы:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность на 31.12.2015 г.;

- Регистры синтетического и аналитического учета по счету 91;
- Акты, накладные и иные первичные документы.

По результатам аудита:

4.33. ПРОВЕРКА СООТВЕТСТВИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ТРЕБОВАНИЯМ ДЕЙСТВУЮЩЕГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

При проведении проверки соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности требованиям действующего законодательства нами изучены следующие документы:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность по состоянию на 31.12.2015 г.;
- Регистры синтетического и аналитического учета.

В результате проведенных аудиторских процедур мы убедились, что показатели бухгалтерской отчетности в целом сформированы на основании данных регистров бухгалтерского учета.

По результатам аудита:

5. ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ

Аудитором проведена проверка соответствия порядка формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества требованиям действующего законодательства. Для проведения аудита нам была предоставлена бухгалтерская (финансовая) отчетность по состоянию на 31.12.2015 г. в составе:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах.
- Отчета об изменениях капитала;
- Отчета о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу;
- Пояснительной записки.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2015 год позволил сформировать мнение о степени ее достоверности и соответствии совершаемых финансово-хозяйственных операций действующему законодательству РФ.

По результатам проведенных процедур мы пришли к выводу:

-
-
-

Генеральный директор
ООО АК «Консенсус»

С.Е. Климова