

РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

I. ОЦЕНКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Мы рассмотрели состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы:

- получить достаточную убежденность в том, что особенности системы внутреннего контроля способствуют достоверному отражению финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- определить объем работ, необходимых для выражения мнения о достоверности отчетности Общества.

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

При этом нами изучены и оценены следующие компоненты системы внутреннего контроля:

- а) контрольная среда;
- б) процесс оценки рисков аудируемым лицом;
- в) информационная система, связанная с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- г) контрольные действия и мониторинг средств контроля;
- д) цели и стратегии и сопутствующие бизнес-риски.

Под контрольной средой понимаются осведомленность и практические действия Общества, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля.

Система внутреннего контроля в Обществе строится на соблюдении следующих принципов:

- 1) разделение обязанностей по хранению материальных ценностей, совершению сделок и их учету;
- 2) наличие эффективных процедур санкционирования операций (наличие решения ответственных лиц);
- 3) своевременное надлежащее документирование операций;
- 4) фактический контроль над имуществом и документацией;
- 5) осуществление независимых проверок;
- 6) контроль за функционированием информационных систем, связанных с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности (техническими средствами, программным обеспечением, персоналом, соответствующими процедурами, базами данных).

В ходе изучения контрольной среды нами выявлено следующее.

Органами управления общества являются (п. 8.1 Устава Общества):

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

На 2019 избран следующий состав Совета директоров (в соответствии с п. 9.2 Устава Общества и Свидетельства об удостоверении факта принятия решения органом управления юридического лица и о составе участников (членов) этого органа, присутствовавших при принятии данного решения от 05.04.2019):

- Гренц А.А.
- Колпакова Н.А.
- Посохов Г.Н.
- Репало Т.В.
- Чеснокова Н.А.
- Черношей Д.Ф.
- Федоров А.М.

Исполнительным органом (генеральным директором) осуществляется контроль над ведением хозяйственной деятельности Общества путем издания соответствующих приказов и распоряжений.

Главным бухгалтером осуществляется контроль над обеспечением соответствия осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль над движением имущества и выполнением обязательств.

В соответствии положениями устава, распоряжением собрания акционеров предусмотрено образование ревизионной комиссии. Протоколом годового собрания акционеров от 05.04.2019 ревизионная комиссия не избиралась в связи с отсутствием кворума.

Положение о бухгалтерии, должностные инструкции работников бухгалтерии как индивидуальные нормативно-правовые документы, регламентирующие деятельность бухгалтерии, для проверки представлены.

В Обществе оформлен список ответственных лиц, имеющих право подписи всех первичных учетных документов, что соответствует п. 14 Положения по ведению бухгалтерскому учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом МФ РФ от 29.07.1998 № 34н и учетной политике Общества.

В проверяемом периоде крупные сделки и сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, отсутствовали, аудитором не выявлены факты наличия таких сделок в проверяемом периоде.

Аудируемым лицом регулярно осуществляются обзорные проверки и анализ фактических показателей в сравнении со сметными, прогнозными показателями, показателями за предыдущие периоды, соотнесение между собой различных данных (управленческих и финансовых).

В ходе аудита установлено, что аудируемым лицом соблюдаются требования нормативных правовых актов, недобросовестных действий аудируемого лица не выявлено.

Согласно штатному расписанию бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Фактически бухгалтерия Общества состоит из 5 человек.

Бухгалтерский учет осуществлялся с применением журнально-ордерной формы учета, без использования компьютерных бухгалтерских программ.

Система внутреннего контроля оценена аудитором как удовлетворительная.

XI. ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРКИ

По результатам аудиторской проверки было выявлено, что бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2019 г., результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности, за исключением возможного влияния на бухгалтерскую отчетность следующего обстоятельства:

- Мы не наблюдали за проведением инвентаризации материально-производственных запасов по состоянию до 31 декабря 2019 года, так как эта дата предшествовала дате проведения аудита по запланированному графику проверки.

Обществу будет выдано модифицированное аудиторское заключение с выражением мнения с оговоркой в связи с отсутствием возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства.

Специалисты Аудиторской фирмы «МИАЛаудит»:

Руководитель аудиторской проверки:

Ставицкая Елена Николаевна

Ассистент аудитора

Шорохова Татьяна Анатольевна

С отчетом ознакомлена главный бухгалтер ЗАО «Благодатское»:

Репало Татьяна Викторовна

17.03.2020