



ООО «КОНСУЛЬТАНТ-АУДИТ»

Член СРО

«Российский Союз аудиторов»

ОРНЗ 10803002512

Исх. № 1 от 11.03.2020

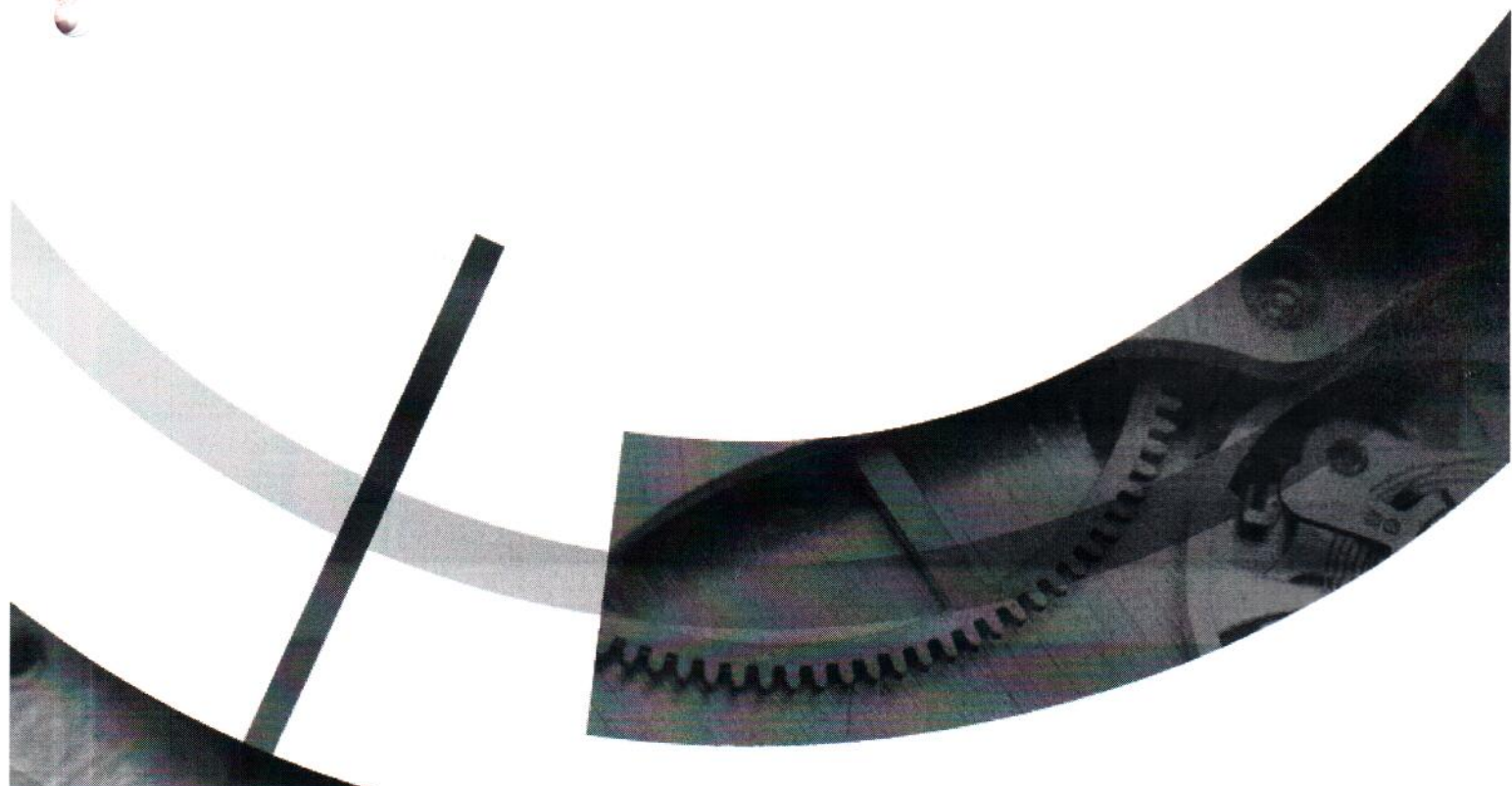
Генеральному директору
и иным пользователям

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ
(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

ООО СЗ «СТРОЙ-РЕСУРС»

за период с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.



Уважаемый Родион Романович!

Сообщаем Вам, что в соответствии с договором № 01/02/20 от 03.02.2020 г. ООО «Консультант-аудит» (далее именуемое Аудитор) проведена аудиторская проверка финансово-хозяйственной деятельности ООО СЗ «Строй-Ресурс» (далее именуемое Общество) за 2019 г.

Целью настоящего отчета является:

- доведение до руководства ООО СЗ «Строй-Ресурс» результатов аудиторской проверки, в том числе, сведений о наличии недостатков в учетных записях, бухгалтерском и налоговом учете, системе документооборота и внутреннего контроля, которые привели и могут привести в будущем к существенным ошибкам в бухгалтерской отчетности. При этом отчет не может рассматриваться как полная информация обо всех существующих недостатках, которые могут существовать и для выявления которых могут потребоваться специальные процедуры;
- внесение рекомендаций по совершенствованию системы бухгалтерского и налогового учета, а также внутреннего контроля. Аудитор отмечает, что по определенным рекомендациям руководству ООО СЗ «Строй-Ресурс» необходимо будет принять самостоятельные решения.

Данный отчет предназначен исключительно для сведения и использования руководством ООО СЗ «Строй-Ресурс». Напоминаем, что ответственность за не внесение исправлений в бухгалтерскую и налоговую отчетность по итогам проверки несет исполнительный орган ООО СЗ «Строй-Ресурс»

Пользуясь возможностью, мы хотели бы поблагодарить персонал Вашей организации за сотрудничество и помощь, оказанную во время проведения аудиторской проверки.

Мы будем рады обсудить с Вами наши замечания и предложения, а при необходимости мы готовы оказать содействие в их реализации.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ	
1.1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.2. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА	4
2. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ	
2.1. АУДИТ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	6
2.2. Аудит организации бухгалтерского и налогового учета, оценка эффективности системы внутреннего контроля	7
2.3. Анализ средств компьютерной обработки данных	8
2.4. Анализ учетной политики	8
2.5. Аудит инвентаризации имущества и обязательств	8
2.6. АУДИТ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	9
2.7. АУДИТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	9
2.8. АУДИТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО (РАБОТ, УСЛУГ)	10
2.9. АУДИТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	10
2.10. АУДИТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ	10
2.11. АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	11
2.12. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ, ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ	12
2.13. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПРОЧИМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ, МЕЖДУ СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ, РАСЧЕТАМИ ПО ПРЕТЕНЗИЯМ	12
2.14. АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И ИНЫМ ВЫПЛАТАМ В ПОЛЬЗУ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ	12
2.15. АУДИТ КАПИТАЛА, НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ	13
2.16. АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ	13
2.17. СОБЛЮДЕНИЕ АУДИРУЕМЫМ ЛИЦОМ ФЗ «О ПРОТИВОДЕЙСТВИИ ЛИГАЛИЗАЦИИ (ОТМЫВАНИЮ) ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ, И ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА	14
3. ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕННОГО АУДИТА	14
4. АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	15

I. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

1.1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Информация об аудиторской фирме

1	Информация о государственной регистрации	Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 11 № 000616848, выдано инспекцией ФНС по г. Ухте 05.06.2002 г., ОГРН 1021100737305
2	Членство в СРО	Исполнитель является членом СРО «Российский Союз аудиторов»
3	Юридический адрес	169311, Республика Коми, г. Ухта ул. Октябрьская, д. 23
4	Фактический адрес	169311, Республика Коми, г. Ухта ул. Октябрьская, д. 23
5	ИНН/КПП	1102040269/110201001
6	Телефон/факс	8(82) 167-4-23-63
7	Банковские реквизиты	расчетный счет № 40702810900250597783 в ФКБ «Петрокоммерц» г. Ухта, к/с 30101810300000000757, БИК 048717757
8	Наименование СРО, членом которого является аудитор	СРО «Российский Союз аудиторов»
9	Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (ОРНЗ)	10803002512

1.2. Информация об аудируемом лице

1	Полное наименование	ООО СЗ «Строй-Ресурс»
2	Информация о государственной регистрации	Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 66 № 005397205, выданное Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Екатеринбург Чкаловского района от 23.08.2007 г. ОГРН 1076674023238
3	Информация о лицензии	-
4	Юридический адрес	143442, Московская область, Красногорский р-н, Отрадное п., территория Конкур клуб Отрадное, стр. 36, пом.1/105
5	Фактический адрес	143442, Московская область, Красногорский р-н, Отрадное п., территория Конкур клуб Отрадное, стр. 36, пом.1/105
6	ИНН/КПП	5024091623/ 502401001
7	Основной вид деятельности по	Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика

учредительным документам	ОКВЭД 71.12.2
--------------------------	---------------

1.2. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА

В соответствии с договором № 01/02/20 от 25 февраля 2020 г. ООО «Консультант-аудит» провело проверку ведения бухгалтерской, налоговой документации по финансово-хозяйственной деятельности ООО СЗ «Строй-Ресурс» за 2019 год.

Аудиторская проверка проведена в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696, федеральными стандартами аудиторской деятельности, утвержденными Приказом Минфина РФ от 20.05.2010 N 46н, внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация, а также внутренними регламентами, инструкциями и методиками аудиторской организации.

Целью проведения настоящего этапа аудита является изучение принятого в Обществе порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и выявление основных проблем, которые могут оказать влияние на формирование достоверной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При проведении аудита мы стремились получить достаточные и уместные доказательства, позволяющие с приемлемой уверенностью сделать выводы относительно соответствия бухгалтерской отчетности Общества тем сведениям, которыми мы располагаем, а также требованиям нормативных актов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Мы планировали и проводили аудиторскую проверку таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность Общества свободна от искажений, имеющих существенный характер.

Проведенная нами аудиторская проверка включала следующие этапы:

- согласование условий оказываемых услуг;
- планирование;
- сбор информации о системе внутреннего контроля;
- сбор аудиторских доказательств;
- формирование мнения о достоверности отчетности.

При проведении подготовительных работ по данному договору и во время проведения проверки мы руководствовались и соблюдали профессиональные основополагающие принципы аудита, такие как: независимость, честность, объективность, профессиональная компетентность, добросовестность, конфиденциальность, профессиональное поведение.

Аудитором проверено соответствие ряда совершенных Обществом финансово-хозяйственных операций применяемому законодательству Российской Федерации исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытую в ней информацию.

Выбор аудиторских процедур является предметом суждения Аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска Аудитор рассматривает систему внутреннего контроля Общества, обеспечивающую составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица.

В ходе проведения аудита проводились следующие рабочие процедуры:

- обзор оборотов по счетам синтетического учета с целью установления некорректных проводок, с дальнейшим выяснением и уточнением их содержания, а также классификацией их последствий;
- анализ соответствия данных бухгалтерской отчетности, главной книги и учетных регистров первичным документам (выборочно);
- анализ заполнения показателей бухгалтерской отчетности, проверка правильности взаимной увязки отдельных показателей;
- обзор распорядительной документации, договоров, актов сверки взаиморасчетов;
- опрос работников организации на предмет понимания ими существа операций, вмененных им в обязанности должностными инструкциями;
- проведение аналитических процедур;
- оценка существующей системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля;
- анализ действующей учетной политики.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы иметь достаточную уверенность в том, что ошибки, оказывающие существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, будут выявлены. В то же время, исходя из разумности сроков проведения аудита и трудозатрат, проверка проводилась выборочно, и выборка определялась с учетом вероятности искажений для каждой статьи отчетности.

Помимо вышеуказанного данная информация содержит лишь сведения, касающиеся проведенного аудита и фактов деятельности Общества, которые мы сочли целесообразным довести до руководства. Таким образом, данная информация не может рассматриваться как полный отчет обо всех недостатках, которые могут существовать и для выявления которых могут потребоваться специальные процедуры.

Аудиторская проверка проводилась с использованием принципа существенности. Для определения уровня существенности при планировании и проведении аудита использовались внутрифирменные методики, нормативные акты, регулирующие аудиторскую деятельность в Российской Федерации.

Оценка уровня существенности основывалась на субъективном профессиональном мнении и расчетах. В процессе планирования аудита определился приемлемый уровень существенности, позволяющий установить существенные искажения.

На стадии планирования была определена допустимая ошибка в соответствии с выбранным уровнем существенности. Ее величина влияет на размер выборки: чем ниже величина допустимой ошибки, тем больше необходимый размер выборки.

В ходе проверки оценивается существенность полученной информации. При этом также учитываются как количественная, так и качественная стороны установленных нарушений или ошибок.

В случае обнаружения незаконных операций, такие нарушения будут признаны существенными, вне зависимости от их объема и суммарного измерения.

Одна и та же количественная ошибка может быть рассмотрена и как существенная, и как несущественная, в зависимости от обстоятельств и характера операций по счету.

Таким образом, отмеченные в ходе аудита и предполагаемые искажения должны быть меньше уровня существенности, качественные отклонения порядка ведения учета и подготовки отчетности от требований соответствующих нормативных актов не должны быть существенными. При этом оба эти условия должны выполняться одновременно.

Данные для расчета уровня существенности представлены в табл. 1.

Таблица 1. Данные для расчета уровня существенности

Базовые показатели	Бухгалтерская отчетность	Значение базового показателя на 31.12.2019, тыс. руб.	Доля, %	Значение, приемлемое для нахождения уровня существенности, (тыс.руб.)
Прибыль (убыток) от продаж	Стр. 2200 Отчета о прибылях и убытках	-42	5	-
Износ	Стр. 2110 Отчета о прибылях и убытках	-	2	-
Износность продаж	Стр. 2120 Отчета о прибылях и убытках	-	2	-
Активы баланса	Стр. 1600, стр. 1700 Бухгалтерского баланса	700 713	2	14 014
Собственный капитал	Стр. 1300 Бухгалтерского баланса	110 127	10	11 013
				25 027
				12 514

Рассчитанный Аудитором уровень существенности составляет 12 000 тыс. рублей

Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет исполнительный орган Общества.

Все выводы по результатам аудиторской проверки сделаны нами только на основании предоставленных к проверке документов.

2. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

2.1. АУДИТ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Аудитор провел оценку систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля Общества с целью формирования мнения об их эффективности, соответствии размерам и специфике деятельности Общества.

Для оценки эффективности и надежности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, контрольной среды и отдельных видов контроля Аудитором проведен анализ следующих сторон хозяйственной деятельности Общества:

- учетной политики и основных принципов ведения бухгалтерского учета;
- организационной структуры подразделения, ответственного за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- программного обеспечения, используемого для ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- процедур контроля, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Для оценки эффективности и надежности системы внутреннего контроля Общества Аудитор особое внимание уделял возможностям этой системы по контролю:

- реальности отражения хозяйственных операций;
- полноты совершаемых хозяйственных операций;
- своевременности отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете;
- адекватной оценки и классификации.

Мы рассмотрели состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимый для формирования нашего мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Прделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля Общества с целью выявления всех возможных недостатков.

2.2. Аудит организации бухгалтерского и налогового учета, оценка эффективности системы внутреннего контроля

Систему бухгалтерского учета Общества можно считать в целом эффективной и обеспечивающей возможность подготовки достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, так как:

- в основном, операции фиксируются в бухгалтерском учете в правильных суммах;
- в основном, операции отражаются на надлежащих счетах бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством и принятой в организации учетной политикой;
- в основном, операции отражаются в бухгалтерском учете в правильном периоде времени.

Численность работников бухгалтерии составляет 1 человек, главный бухгалтер по совместительству.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерскую службу документов и сведений являются обязательными для всех работников Общества.

Для оценки эффективности и надежности системы внутреннего контроля, контрольной среды и отдельных видов контроля Аудитором проведен анализ следующих сторон хозяйственной деятельности Общества:

- учетная политика и основные принципы ведения бухгалтерского учета;
- организационная структура подразделения, ответственного за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности;
- порядок отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета, формы и методы обобщения данных таких регистров.

Система внутреннего контроля соответствует масштабам Общества и оценена Аудитором удовлетворительной;

- состояние бухгалтерского учета в целом отмечается Аудитором как удовлетворительное: в ряде случаев бухгалтерский и налоговый учет ведется с нарушением требований действующего законодательства;
- подробная информация о недостатках и нарушениях, установленных Аудитором, а также рекомендации по их устранению, приведены по тексту настоящего Отчета.

2.3. Анализ средств компьютерной обработки данных

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в компьютерной программе «1С: Предприятие» 8.3 «Бухгалтерия строительной организации КОРП», редакция 3.0 (3.0.75.70).

При наличии в Обществе программного обеспечения работники бухгалтерской службы вносят в выходные формы вручную не значительные изменения.

Аудитор отмечает, что применяемое программное обеспечение отвечает характеру и масштабам деятельности Общества;

2.4. Анализ учетной политики

В проверяемом периоде Общество руководствовалось учетной политикой, утвержденной Приказом № 15Ф от 11.12.2019 г. в целях бухгалтерского и налогового учета.

В силу п. 4 ПБУ 1/2008 при утверждении учетной политики, к ней прилагаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями современности и полноты учета и отчетности;
- форм первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля над хозяйственными операциями.

Анализ указанного документа показал, что его положения в полной мере соответствуют особенностям деятельности компании и требованиям нормативных актов по бухгалтерскому учету и налогообложению.

2.5. Аудит инвентаризации имущества и обязательств

Инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводилась на основании приказа «О проведении инвентаризации» генерального директора Общества от 20.12.2019 № 1И

Обществом в целом соблюдены общие правила проведения и оформления результатов инвентаризации, установленные в Методических указаниях по

инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

В результате проведенной инвентаризации имущества и обязательств Обществом не выявлены излишки и недостачи, расхождения между данными бухгалтерского учета и данными контрагентов

2.6. АУДИТ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

В ходе выборочной аудиторской проверки установлено, что учет на счетах «Внеоборотных активов», в целом, ведется в соответствии с требованиями нормативных актов в сфере бухгалтерского и налогового учетов. Остатки на начало и конец года по бухгалтерским счетам 01 «Основные средства», 02 «Амортизация ОС», 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы» соответствуют суммам, отраженным по статьям «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2019 года, на 31 декабря 2018 года, на 31 декабря 2017 года.

(тыс.руб.)

Наименование показателей	На	На	На
	31.12.2019г.	31.12.2018г.	31.12.2017г.
Основные средства	557 500	-	-
в том числе:			
объекты незавершенного строительства	557 050	-	-
основные средства	450	-	-

На балансе Общества отсутствуют нематериальные активы, результаты исследований и разработок, нематериальные поисковые активы, материальные поисковые активы, доходные вложения в материальные ценности, финансовые вложения, прочие внеоборотные активы.

В ходе выборочной аудиторской проверки установлено, что учет на счетах внеоборотных активов, в целом, ведется в соответствии с требованиями нормативных актов в сфере бухгалтерского учета.

2.7. АУДИТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

В ходе выборочной аудиторской проверки установлено, что учет на счетах МПЗ, в целом, ведется в соответствии с требованиями нормативных актов в сфере бухгалтерского и налогового учетов. Остатки на начало и конец года по бухгалтерским счетам 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция», 41 «Товары» соответствуют суммам, отраженным по статье «Запасы» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года, на 31 декабря 2017 года.

(тыс. руб.)

Наименование показателей	На	На	На
	31.12.2019г.	31.12.2018г.	31.12.2017г.
Запасы	6 330	-	-
в том числе:			
затраты в незавершенном строительстве	6 330	-	-

В Обществе обеспечен учет и сохранность МБП стоимостью до 40 тысяч рублей, организован внесистемный (забалансовый) учет «малоценных» основных средств на бухгалтерском счете 012, изданы внутренние инструкции, определяющие порядок документального оформления движения данного имущества и вводящие разработанные в организации формы первичной документации.

В ходе выборочной аудиторской проверки установлено, что учет на счетах МПЗ, в целом, ведется в соответствии с требованиями нормативных актов в сфере бухгалтерского учета.

2.8. АУДИТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО (РАБОТ, УСЛУГ)

В ходе выборочной аудиторской проверки установлено, что учет управленческих, прочих затрат, в целом, ведется в соответствии с требованиями нормативных актов в сфере бухгалтерского учета.

2.9. АУДИТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

По результатам аудита данной статьи остатки на конец года по бухгалтерским счетам 58 «Финансовые вложения» соответствуют суммам, отраженным по статье «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2019 года, на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года.

(тыс. руб.)

Наименование показателей	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.	На 31.12.2017г.
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	537 000	-

В ходе выборочной аудиторской проверки установлено, что учет на счетах финансовых вложений, в целом, ведется в соответствии с требованиями нормативных актов в сфере бухгалтерского учета.

2.10. АУДИТ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

На балансе Общества остатки конец года по бухгалтерским счетам 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам» соответствуют суммам, отраженным по статьям «Долгосрочные обязательства (заемные средства)» и «Краткосрочные обязательства (заемные средства)» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2019 года, на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года.

(тыс.руб.)

Наименование показателей	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.	На 31.12.2017г.
Заемные средства-всего	583 897	14 349	12 705
в том числе:			
долгосрочные займы	579 000	12 007	11 407
проценты по долгосрочным кредитам и займам	4 897	2 342	1 298

В ходе выборочной аудиторской проверки установлено, что учет по кредитам и займам, в целом, ведется в соответствии с требованиями нормативных актов в сфере бухгалтерского учета.

2.11. АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Аудит кассовых операций.

Для проверки предприятием были представлены следующие документы:

- кассовая книга;
- журнал-ордер № 1 «Касса» и приложения к нему;
- журнал регистрации приходных и расходных ордеров.

В ходе проверки анализировались следующие вопросы:

- соответствие данных, отраженных в регистрах учета;
- порядок ведения кассовых операций;
- соблюдение лимита денежной наличности в кассе;
- полнота оприходования денежной наличности, полученной в банке. Соответствие записей в кассовой книге данных учетных регистров;
- факты осуществления расчетов наличными деньгами с юридическими лицами, сумма платежей которых превышает установленный кредит;
- правомерность отнесения на себестоимость продукции (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета и налогообложения выплат, производимых через кассу предприятия;
- оприходование в кассу наличных денежных средств за реализованную продукцию (работы, услуги) и другие активы предприятия без отражения данных операций по счетам реализации;
- инвентаризация кассы и отражение ее результатов.

Проверка проводилась сплошным методом. Кассовая книга ведется автоматизированным способом. Вкладные листы кассовой книги прошнурованы, опечатаны, подписаны главным бухгалтером. Все поступления и выдачи наличных денег учитываются в кассовой книге. Денежная наличность, полученная в банке, оприходована своевременно.

Лимит расчетов с юридическими лицами соблюдается. Лимит в кассе предприятия утвержден нулевой.

Аудит банковских операций.

Проверка проводилась сплошным методом. При этом анализировались вопросы:

- соответствие применяемых балансовых счетов требованиям действующих нормативных актов;

- соответствие данных отраженных в первичных документах, учетных регистрах и формах финансовой отчетности.

В ходе проверки выявлено соответствие данных всех первичных документов банковским выпискам, а также правильность занесения сумм и проводок в учетные регистры. Выписка банка и приложения к ним подобраны в хронологическом порядке и переплетены. Данные выписок соответствуют данным журнала-ордера № 2 «Расчетный счет».

В ходе выборочной аудиторской проверки установлено, что учет денежных средств, в целом, ведется в соответствии с требованиями нормативных актов в сфере бухгалтерского учета.

По нашему мнению остаток денежных средств по учету банковских операций на начало и конец проверяемого периода достоверен.

2.12. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ, ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

В ходе выборочной аудиторской проверки установлено, что учет расчетов с контрагентами, в целом, ведется в соответствии с требованиями нормативных актов в сфере бухгалтерского учета.

2.13. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПРОЧИМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ, МЕЖДУ СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ, РАСЧЕТАМИ ПО ПРЕТЕНЗИЯМ

В ходе выборочной аудиторской проверки установлено, что учет расчетов с контрагентами, в целом, ведется в соответствии с требованиями нормативных актов в сфере бухгалтерского учета.

2.14. АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И ИНЫМ ВЫПЛАТАМ В ПОЛЬЗУ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

В ходе выборочной аудиторской проверки установлено, что учет расчетов с контрагентами, в целом, ведется в соответствии с требованиями нормативных актов в сфере бухгалтерского учета.

Обеспечение повышения уровня реального содержания заработной платы в соответствии со ст. 130, 134 ТК РФ прописано в Положении об оплате труда. В 2019 году индексация заработной платы сотрудников, в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги, не проводилась.

Общество провело индексацию заработной платы сотрудников на основании приказа № 04 от 27.12.2019 г. с 01 января 2020 года.

2.15. АУДИТ КАПИТАЛА, НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ И РЕЗЕРВОВ

По данному разделу Аудитором выборочно проверено учет и движение уставного капитала, добавочного, резервного, нераспределенной прибыли, аудит расчетов с участниками (учредителями) по выплате доходов, анализ принятых генеральным директором и Общим собранием участников решений.

Решением № 2 от 15 ноября 2019 года единственного участника Общества был увеличен размер уставного капитала Общества, путем внесения денежных средств на расчетный счет Общества. Уставной капитал оплачен полностью, дополнительный взнос сделан платежным поручением № 3279 от 18.11.2019 г.

По результатам аудита данной статьи нарушений существенно искажающих показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, не обнаружено.

2.16. АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

По данному разделу Аудитором выборочно проверено соблюдение налогового законодательства на предмет правильности определения налогооблагаемой базы, применения ставок, льгот, правильности и своевременности начисления налогов, заполнения налоговых деклараций, своевременности перечисления налоговых платежей в бюджет.

По данному разделу Аудитором выборочно проверено соблюдение налогового законодательства на предмет корректности определения налогооблагаемой базы, применения ставок, льгот, правильности и своевременности начисления налогов, заполнения налоговых деклараций, своевременности перечисления налоговых платежей в бюджет.

- ***Налог на добавленную стоимость***

По результатам аудита данной статьи нарушений существенно искажающих показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, не обнаружено.

- ***Налог на доходы физических лиц***

По результатам аудита данной статьи нарушений существенно искажающих показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, не обнаружено.

- ***Налог на прибыль***

По результатам аудита данной статьи нарушений существенно искажающих показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, не обнаружено.

- ***Земельный налог***

По результатам аудита данной статьи нарушений существенно искажающих показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, не обнаружено.

- **Расчеты по социальному страхованию**

По результатам аудита данной статьи нарушений существенно искажающих показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, не обнаружено.

2.17. СОБЛЮДЕНИЕ АУДИРУЕМЫМ ЛИЦОМ ФЗ «О ПРОТИВОДЕЙСТВИИ ЛЕГАЛИЗАЦИИ (ОТМЫВАНИЮ) ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ, И ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА»

Аудируемое лицо не является организацией, осуществляющей операции с денежными средствами или иным имуществом, в связи, с чем в отношении ее не проводятся процедуры проверки соблюдения требований Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

3. ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА

По результатам аудита нарушений существенно искажающих показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, не обнаружено.

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества с ограниченной ответственностью СЗ «Строй-Ресур» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2019 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2019 года включительно.



ООО «КОНСУЛЬТАНТ-АУДИТ»

Член Некоммерческого партнерства

«Московская Аудиторская Палата»

Свидетельство № 152

УЧАСТНИКАМ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ СЗ «СТРОЙ-РЕСУРС»

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО СЗ «Строй-Ресурс», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2019 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ответственность аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных

показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью СЗ «Строй-Ресурс» по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор

ООО «Консультант-аудит»



С.Н. Одинцова