

ОТЧЕТ

о результатах аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичное акционерное общество "Научно-исследовательский
проектно-конструкторский и технологический институт
электромашиностроения"
за 2016 год

Заказчик:	ПАО «НИПТИЭМ»
Получатель:	Управляющий директор Скитович С.В.
Исполнитель:	ООО «РАЙТ ВЭЙС»
Исходящий	№

Уважаемая Светлана Вадимовна!

Представляем Вашему вниманию отчет о результатах аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «НИПТИЭМ» (далее - Общество) за 2016 год, проведенного в соответствии с договором № 2106/A-2016 от 14.06.2017.

Основные сведения об Обществе:

Полное наименование:	Публичное акционерное общество "Научно-исследовательский проектно-конструкторский и технологический институт электромашиностроения"
Место нахождения:	600009, Владимирская обл, Владимир г, Электrozаводская ул, дом № 1
Фактический адрес:	600009, Владимирская обл, Владимир г, Электrozаводская ул, дом № 1
ОГРН	1023301456353

Целью аудита является выражение мнения о том, отражает ли достоверно во всех существенных отношениях бухгалтерская (финансовая) отчетность финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2016 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ).

Отметим, что аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности не направлен на поиск всех вопросов, которые могут представлять интерес для управления Обществом. Назначение данного отчета – сообщение информации по вопросам, которые привлекли наше внимание в ходе аудита, и которые, на наш взгляд, являются важными для руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, при осуществлении надзора за подготовкой достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытием информации в ней, результативностью и эффективностью хозяйственных операций и эффективным использованием ресурсов, а также соответствием деятельности Общества нормативным правовым актам Российской Федерации.

Настоящий отчет подготовлен исключительно для использования руководства и лицами, отвечающими за корпоративное управление, и не подлежит раскрытию или распространению третьим лицам. В случае предоставления данного отчета 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 I настоящего отчета.

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 II настоящего отчета.

С уважением,

Генеральный директор
ООО «РАЙТ ВЭЙС»
квалификационный аттестат аудитора № K002982
ОРНЗ в реестре аудиторов: № 20003018027

Т.Д. Бурсулая

Аудитор ООО «РАЙТ ВЭЙС»,
проводивший проверку
квалификационный аттестат аудитора № K002982
ОРНЗ в реестре аудиторов: № 20003018027



Т.Д. Бурсулая

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	5
1.1 Обязанности аудитора при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	5
1.2 Объем и сроки проведения аудита.....	5
1.3 Значимые вопросы, выявленные в ходе аудита	5
Письменные заявления, запрашиваемые аудитором	5
Обстоятельства, влияющие на форму и содержание аудиторского заключения.....	5
1.4 Независимость аудитора	6
2. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА	7
2.1 Система внутреннего контроля	7
2.2 Учредительные документы	7
2.3 Учетная политика	7
Учетная политика для целей бухгалтерского учета	7
Учетная политика для целей налогообложения	7
2.4 Нематериальные активы (сч. 04, 05 и др.).....	8
2.5 Основные средства (сч. 01, 02 и др.)	8
2.6 Доходные вложения в материальные ценности (сч. 03, 02 и др.).....	9
2.7 Вложения во внеоборотные активы (сч. 07, 08 и др.).....	9
2.8 Сырье, материалы и другие аналогичные ценности (сч. 10, 19, 11, 14, 15, 16 и др.)	9
2.9 Готовая продукция и товары (сч. 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 19 и др.)	10
2.10 Расходы будущих периодов (сч. 97 и др.).....	10
2.11 Денежные средства (сч. 50, 51, 52, 55, 57 и др.).....	11
Кассовые операции.....	11
Операции по расчетным счетам.....	11
Операции по валютным счетам.....	12
Операции по специальным счетам	12
Денежные средства в пути	12
2.12 Финансовые вложения (сч. 58, 59 и др.)	12
2.13 Расчеты	13
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами (сч. 60, 62, 76 и др.)	13
Расчеты по кредитам и займам (сч. 66, 67 и др.)	14
Расчеты с бюджетом (сч. 68 и др.)	15
Расчеты по оплате труда и страховым взносам (сч. 69, 70, 73 и др.).....	16
Расчеты с подотчетными лицами (сч. 71 и др.)	16
Расчеты с учредителями (сч. 75 и др.)	17
Расчеты по претензиям и возмещению материального ущерба (сч. 73, 94 и др.)	17
2.14 Капитал	17
Уставный капитал (сч. 80 и др.)	17

Резервный капитал (сч. 82 и др.)	18
Переоценка внеоборотных активов (сч. 83 и др.)	18
Добавочный капитал (сч. 83 и др.)	18
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (сч. 84 и др.)	19
Целевое финансирование (сч. 86 и др.)	19
2.15 Оценочные обязательства (сч. 96 и др.)	19
2.16 Доходы будущих периодов (сч. 98 и др.)	19
2.17 Формирование выручки (сч. 90 и др.)	19
Доходы от обычных видов деятельности для целей бухгалтерского учета и отчетности .	19
Доходы от реализации для целей налогового учета	21
2.18 Себестоимость, коммерческие расходы, управленческие расходы (сч. 20, 21, 23, 25, 26, 29, 44 и др.)	21
Затраты для целей бухгалтерского учета	21
Расходы для целей налогообложения	21
2.19 Прочие доходы	21
Прочие доходы для целей бухгалтерского учета	21
Внереализационные доходы для целей налогообложения	22
2.20 Прочие расходы	22
Прочие расходы для целей бухгалтерского учета	22
Внереализационные расходы для целей налогообложения	22
2.21 Формирование финансового результата и распределение прибыли (90, 91, 96, 97, 98, 99 и др.)	22
2.22 Забалансовые счета	23
2.23 Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	24
2.23.1 Отчет о движении денежных средств не достоверен	24

1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 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, среди 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 Компании продолжать непрерывно свою деятельность.

1.2 Объем и сроки проведения аудита

Аудиторская проверка по месту нахождения Общества проведена с 15.06.2017 по 25.06.2017 (первый этап).

Цель аудитора состоит в том, чтобы получить разумную уверенность 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 **34 600 тыс. руб.**

1.3 Значимые вопросы, выявленные в ходе аудита

В ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности не возникло значимых вопросов, требующих обсуждения с руководством Общества.

Письменные заявления, запрашиваемые аудитором

На момент составления данного отчета Обществом не представлено письменное заявление руководства, запрашиваемое нами в соответствии с требованиями аудиторских стандартов (МСА 580 «Письменные заявления» / ФПСАД № 23 «Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица»). Получение нами данного заявления является неотъемлемым условием для выдачи аудиторского заключения.

Обращаем внимание, что дата представления такого заявления должна быть не ранее даты составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и не позднее, чем дата аудиторского заключения. В случае не представления письменного заявления руководства, мы будем обязаны модифицировать аудиторское заключение.

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 неустраненных искажений (каждого в отдельности или в совокупности с другими) на бухгалтерскую (финансовую) отчетность в целом несущественным с указанием перечня таких неустраненных искажений.

МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО "НИПТИЭМ", состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года;
- отчета о финансовых результатах за 2016 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2016 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2016 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 отношениях финансовое положение ПАО "НИПТИЭМ", по состоянию на 31 декабря 2016 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ

Отчет о движении денежных средств не достоверен.

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 ПАО "НИПТИЭМ" 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.

1.4 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 «РАЙТ ВЭЙС», члены аудиторской группы и другие сотрудники Компании, на которых распространяется принцип независимости соблюдают соответствующие этические требования в отношении независимости.

2. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА

2.1 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, версия 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.

Сверка расчетов с бюджетом не проводилась.

Таким образом, расчеты с бюджетом не урегулированы.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности приказом управляющего директора № 615 от 30.12.2016 регламентировано проведение инвентаризации имущества и обязательств Общества по состоянию на 01.01.2017.

Фактически инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена и оформлена в соответствии с требованиями законодательства.

По нашему мнению, система внутреннего контроля Общества, направленная на подготовку достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, является в целом эффективной и соответствует масштабам деятельности Общества.

2.2 Учредительные документы

В ходе анализа данного раздела осуществлены процедуры по проверке соответствия учредительных документов Общества действующему законодательству.

Последняя редакция устава Общества полным текстом утверждена решением внеочередного общего собрания акционеров 16 февраля 2015г. В отчетном периоде дополнения и изменения в устав не вносились.

В соответствии с уставом управление Обществом осуществляется:

Единоличным исполнительным органом – в соответствии с уставом генеральный директор избирается общим собранием акционеров на неопределенный срок.

Действующий в проверяемом периоде управляющий директор Скитович Светлана Вадимовна избрана 28 апреля 2016г. Контракт с управляющим директором заключен 28.04.2016.

По результатам рассмотрения документов, регламентирующих деятельность Общества, нарушений не выявлено.

2.3 Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом управляющего директора от 31.12.2015г. № 528.

Выбранные принципы учетной политики в целом соответствуют масштабу и характеру деятельности Общества.

Обществом в целом соблюдаются положения учетной политики по бухгалтерскому учету.

Учетная политика для целей налогообложения

Учетная политика для целей налогообложения утверждена приказом управляющего директора от 31.12.2015г. № 528.

Обществом в целом соблюдаются положения учетной политики для целей налогообложения.

2.4 Нематериальные активы (сч. 04, 05 и др.)

При проведении аудита нематериальных активов мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили правильности отнесения объектов нематериальных активов к амортизируемому имуществу для целей бухгалтерского и налогового учета;
- Проверили правильность определения первоначальной стоимости нематериальных активов и начисленной амортизации;
- Изучили документы, устанавливающие срок полезного использования нематериальных активов;
- Проверили соблюдения правил бухгалтерского учета и положений учетной политики при учете поступления и выбытия нематериальных активов;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету объектов нематериальных активов;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации об объектах нематериальных активов в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Нематериальные активы по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества составили:

Дата	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Начисленная амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.
1	2	3	4
На 31.12.2016	39832	20	39813
На 31.12.2015	48529	20	48509
На 31.12.2014	42887	20	42867

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

2.5 Основные средства (сч. 01, 02 и др.)

При проведении аудита основных средств мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили документы, подтверждающие права Общества на объекты основных средств;
- Проверили наличие и сохранность основных средств;
- Проверили правильность начисления амортизации;
- Проверили правильность определения балансовой стоимости основных средств;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету объектов основных средств;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации об объектах основных средств в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основные средства по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества составили:

Дата	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Начисленная амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.
1	2	3	4
На 31.12.2016	204 778	87 237	117 541
На 31.12.2015	205 281	70 893	134 388
			67 274

Общество не использует на правах аренды земельные участки, федеральные здания, помещения, сооружения, машины и оборудование.

Налоговый учет на момент окончания проверки сформирован. Общая сумма амортизации по бухгалтерскому и налоговому учету совпадает.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

2.6 Доходные вложения в материальные ценности (сч. 03, 02 и др.)

Объект учета отсутствует.

2.7 Вложения во внеоборотные активы (сч. 07, 08 и др.)

При проведении аудита вложений во внеоборотные активы мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету вложений во внеоборотные активы;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации об объектах вложений во внеоборотные активы в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В составе вложений во внеоборотные активы на конец отчетного периода учтены:

Наименование актива	Сумма, тыс. руб.
1	2
Разраб. и изгот.нагрузочного стенда для испытаний эл./дв в акустической камере с моментом(010-124)	106
Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	2585
Всего	2 691

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

2.8 Сырье, материалы и другие аналогичные ценности (сч. 10, 19, 11, 14, 15, 16 и др.)

При проведении аудита производственных запасов мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили правильность оформления материалов инвентаризации производственных запасов и отражения результатов инвентаризации в учете;
- Проверили правильность определения и списания на издержки стоимости израсходованных материально-производственных запасов;
- Проверили соответствие используемых Обществом способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их выбытии способам, предусмотренным учетной политикой;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету материально-производственных запасов;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о материально-производственных запасах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Состав материально-производственных запасов по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества представлен:

Наименование (вид) запаса	Сумма на 31.12.2016, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2015, тыс. руб.
1	2	3
Сырье и материалы	19 621	126 235
Топливо	172	97
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	86 033	125 255
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	599	607
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	290	221
Прочие материалы	1 972	1 611
Итого	108 687	254 026

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом проведена и оформлена в соответствии с требованиями законодательства РФ инвентаризация материально-производственных запасов.

В результате инвентаризации Обществом не выявлены расхождения между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета.

Данные аналитического учета соответствуют данным синтетического учета.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

2.9 Готовая продукция и товары (сч. 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 19 и др.)

При проведении аудита готовой продукции и товаров мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили правильность оформления материалов инвентаризации готовой продукции и товаров и отражения результатов инвентаризации в учете;
- Проверили соответствие используемых способов оценки готовой продукции и товаров при их поступлении и выбытии способам, предусмотренным учетной политикой;
- Проверили полноту и правильность отражения в синтетическом и аналитическом учете операций по учету расходов на продажу;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету готовой продукции и товаров;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о готовой продукции и товарах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Состав готовой продукции и товаров по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества представлен:

Наименование (вид) готовой продукции и товаров	Сумма на 31.12.2016, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2015, тыс. руб.
1	2	3
Готовая продукция	58 248	33 670
Товары	257 769	258 667
Итого	316 017	292 337

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом проведена и оформлена в соответствии с требованиями законодательства РФ инвентаризация готовой продукции и товаров.

В результате инвентаризации Обществом не выявлены расхождения между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета.

Данные аналитического учета соответствуют данным синтетического учета.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

2.10 Расходы будущих периодов (сч. 97 и др.)

При проведении аудита расходов будущих периодов мы осуществили следующие процедуры:

- Изучили состав расходов будущих периодов;
- Проверили расчет распределения расходов будущих периодов по отчетным периодам;
- Провели проверку полноты и правильности отражения в синтетическом и аналитическом учете операций по учету расходов будущих периодов.
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету расходов будущих периодов;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации об объектах расходов будущих периодов в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Состав расходов будущих периодов Общества представлен:

Наименование (вид) РБП	Сумма на 31.12.2016, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2015, тыс. руб.
1	2	3
Расходы будущих периодов	6 593	7 051
Итого	6 593	7 051

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом проведена и оформлена в соответствии с требованиями законодательства РФ инвентаризация расходов будущих периодов.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

2.11 Денежные средства (сч. 50, 51, 52, 55, 57 и др.)

Кассовые операции

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Провели проверку соблюдения порядка ведения кассовых операций и оценку внутреннего контроля;
- Провели проверку соблюдения кассовой и расчетной дисциплины;
- Проверили документальное оформление движения денежных средств и учета кассовых операций;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета кассовых операций;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о денежных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Денежные средства в кассах по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества составили:

Наименование	Сумма на 31.12.2016, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2015, тыс. руб.
1	2	3
Денежные средства в кассах	35	66
Итого	35	66

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом проведена и оформлена в соответствии с требованиями законодательства РФ инвентаризация денежных средств в кассах.

В результате инвентаризации денежных средств Обществом не выявлены расхождения между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

Операции по расчетным счетам

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Провели проверку соответствия порядка ведения операций по расчетным счетам положению о безналичных расчетах в РФ;
- Провели проверку состояния учета и контроля за операциями на счетах в банках;
- Проверили сведения об остатках на расчетных счетах, открытых в банках;
- Проверили документальное оформление движения денежных средств по расчетным счетам в банках;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета операций по расчетным счетам в банках;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о денежных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Денежные средства на расчетных счетах в банках по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества составили:

Наименование банка	Сумма на 31.12.2016, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2015, тыс. руб.
1	2	3
БАНК САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ОАО (Расчетный)	3	18 906
ВТБ (Владимир 00619)	830	
ВТБ (Москва 10781)	12	
Легион АКБ (расчетный)	1	1
МИнБанк рублевый с 24 02 2017	4 064	10 248
Промсвязьбанк расчетный	16	97
СБЕРБАНК 1744	191	
СБЕРБАНК 1018	63	
СБЕРБАНК 0713	199	
Итого	5 381	29 253

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

Операции по валютным счетам

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили сведения об остатках на валютных счетах, открытых в банках;
- Проверили документальное оформление движения денежных средств по валютным счетам в банках;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета операций по валютным счетам в банках;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о денежных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Денежные средства на валютных счетах в банках по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества составили:

Наименование банка	Сумма на 31.12.2016, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2015, тыс. руб.
1	2	3
ВНЕШЭКОНОМБАНК	25	31
МинБанк валютный	9	11
Итого	34	42

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

Операции по специальным счетам

Объект учета отсутствует.

Денежные средства в пути

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили состояние учета и контроля за денежными средствами в пути;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета денежных средств в пути;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о денежных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

2.12 Финансовые вложения (сч. 58, 59 и др.)

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили и подтвердили правильность оформления материалов инвентаризации финансовых вложений и отражения результатов инвентаризации в учете;
- Изучили состав финансовых вложений по данным первичных документов и учетных регистров;
- Оценили систему внутреннего контроля и бухгалтерского учета финансовых вложений;
- Проверили порядок начисления, поступления и отражения в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями;
- Проверили полноту, обоснованность и правильность начисления и использования резерва под обеспечение вложений в ценные бумаги;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета операций по учету финансовых вложений;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о финансовых вложениях в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Долгосрочные финансовые вложения по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества составили:

Наименование (вид) финансовых вложений	Сумма на 31.12.2016, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2015, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2014, тыс. руб.
1	2	3	4
Паи и акции	5	5	-
Итого	5	5	-

Краткосрочные финансовые вложения по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества составили:

Наименование (вид) финансовых вложений	Сумма на 31.12.2016, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2015, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2014, тыс. руб.
1	2	3	4
Предоставленные займы	1 169	1 385	9 155
Итого	1 169	1 385	9 155

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом проведена и оформлена в соответствии с требованиями законодательства РФ инвентаризация финансовых вложений.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

2.13 Расчеты

Расчеты с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами (сч. 60, 62, 76 и др.)

При проведении аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили полноту и правильность проведения инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения ее результатов в учете;
- Проверили правильность оформления первичных документов по поставке товаров и оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;
- Проверили полноту, обоснованность и правильность начисления и использования резерва по сомнительным долгам;
- Проверили полноту и правильность отражения в синтетическом и аналитическом учете операций по резерву по сомнительным долгам;

- Проверили правильность оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;
- Проверить полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами;
- Проверить существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Дебиторская задолженность по состоянию на конец отчетного периода составляет:

Наименование задолженности	Сумма, тыс. руб.
1	2
Покупатели и заказчики	334 590
Авансы выданные	29 883
Прочие дебиторы	5 819
Итого	370 292

Кредиторская задолженность по состоянию на конец отчетного периода составляет:

Наименование задолженности	Сумма, тыс. руб.
1	2
Поставщики и подрядчики	624 553
Авансы полученные	38626
Задолженность перед персоналом организации	7 990
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	8 005
Задолженность по налогам и сборам	21 374
Прочие кредиторы	26 952
Итого	758 578

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом проведена и оформлена в соответствии с требованиями законодательства РФ инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

Расчеты по кредитам и займам (сч. 66, 67 и др.)

При проведении аудита расчетов по кредитам и займам мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили правильность оформления договоров и других документов по привлечению заемных средств;
- Подтвердили целевое использование кредитов банка;
- Проверили обоснованность и правильность расчета сумм платежей за пользование заемными средствами и их списание за счет соответствующих источников;
- Проверить полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету расчетов по кредитам и займам;
- Проверить существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о расчетах по кредитам и займам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Краткосрочная задолженность по займам и кредитам по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества составила:

Наименование (вид) задолженности	Сумма на 31.12.2016, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2015, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2014, тыс. руб.
1	2	3	4

Наименование (вид) задолженности	Сумма на 31.12.2016, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2015, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2014, тыс. руб.
1	2	3	4
Задолженность по полученным кредитам и займам	468	50234	258 226
Итого	468	50234	258 226

Долгосрочная задолженность по займам и кредитам по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества составила:

Наименование (вид) задолженности	Сумма на 31.12.2016, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2015, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2014, тыс. руб.
1	2	3	4
Задолженность по полученным кредитам и займам	159	225	292
Итого	159	225	292

Общая сумма начисленных процентов в проверяемом периоде составила 37 426 тыс. руб., при этом проценты, связанные с приобретением (созданием) инвестиционного актива, отнесенные на увеличение стоимости капитальных вложений, составили 0 тыс. руб.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Обществом проведена и оформлена в соответствии с требованиями законодательства РФ инвентаризация кредитов и займов.

Расчеты с бюджетом (сч. 68 и др.)

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Провели проверку правильности определения облагаемой базы по наиболее существенным исчисляемым и уплачиваемым налогам;
- Проверили правильность применения налоговых ставок;
- Проверили правильность применения налоговых вычетов по НДС;
- Проверили правильность распределения «входного» НДС между видами выручки, облагаемыми по разным ставкам, а также не облагаемой налогом;
- Проверили правомерность применения льгот при расчете и уплате налогов;
- Проверили правильность начисления и своевременность перечисления налоговых платежей, правильность составления налоговой отчетности.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость за 2016 год составил:

Период	Начисление, тыс. руб.	Вычет, тыс. руб.	К уплате, тыс. руб.
1	2	3	4
1 квартал	33182421	28113045	5069376
2 квартал	166964851	163743868	3220983
3 квартал	26566151	19326154	7239997
4 квартал	46970738	43729624	3241114
Итого	273 684 161	254 912 691	18771470

Налог, начисленный по операциям, при совершении которых Общество выполняло функции налогового агента, составил 0 тыс. руб. (аренда муниципального имущества).

Льготируемые обороты, необлагаемые НДС операции, отсутствуют.

В проверяемом периоде осуществлялись операции по реализации на экспорт в Беларусь.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

Налог на прибыль

Налог на прибыль за 2016 год составил:

Показатели	Сумма, тыс. руб.
1	2
Налоговая база	4 483
Начислено налога за налоговый период	897

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

Прочие налоги и сборы

В проверяемом периоде Общество являлся плательщиком следующих налогов и сборов:

Вид налога (сбора)	Задолженность (переплата) на 31.12.2016, тыс. руб.	Льготы *
1	2	3
Налог на имущество	513	-
Транспортный налог	2	-

* Приводится ссылка на пункт НК РФ, Закона и краткое описание.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

Расчеты по оплате труда и страховым взносам (сч. 69,70,73 и др.)

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили соблюдение положений законодательства о труде, состояние внутреннего учета и контроля по трудовым отношениям;
- Проверили организацию учета и контроля выработки и начисления заработной платы;
- Проверили правильность расчетов удержаний из заработной платы с физических лиц;
- Проверили правильность расчетов с персоналом по прочим операциям;
- Проверили правильность начисления и уплаты страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету расчетов по оплате труда и страховым взносам.
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о расчетах по оплате труда и страховым взносам в бухгалтерской отчетности.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

Расчеты с подотчетными лицами (сч. 71 и др.)

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили правильность порядка выдачи денежных средств под отчет;
- Проверили документальное оформление авансовых отчетов;
- Проверили соблюдение сроков отчетов по выданным подотчетным суммам и наличия остатков неиспользованных сумм;
- Проверили правильность учета командировочных расходов;
- Проверили правильность учета представительских расходов;

- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету расчетов с подотчетными лицами;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о расчетах с подотчетными лицами в бухгалтерской отчетности.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

Расчеты с учредителями (сч. 75 и др.)

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету расчетов с учредителями;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о расчетах с учредителями в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

Расчеты по претензиям и возмещению материального ущерба (сч. 73, 94 и др.)

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили своевременность предъявления претензий и принятия мер по возмещению нанесенного ущерба, обоснованность претензий;
- Проверили правомерность списания претензионных сумм на издержки производства и финансовые результаты;
- Проверили расчеты по недостаткам, растратам и хищениям, правильность оформления материалов о претензиях по недостаткам, потерям и хищениям;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о расчетах по претензиям и возмещению материального ущерба в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

2.14 Капитал

Уставный капитал (сч. 80 и др.)

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили соответствие размера уставного капитала данным учредительных документов и законодательству РФ;
- Проверили полноту и правильность формирования уставного капитала;
- Проверили полноту и своевременность отражения в учете расчетов по взносам акционеров, их доли в уставный капитал с учетом порядка, размера, способов и сроков, предусмотренных учредительными документами;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету уставного капитала;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации об уставном капитале в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На 31.12.2016 года уставный капитал Общества составляет 192 тыс. руб., на 31.12.2015 года 192 тыс. руб., на 31.12.2014 года 192 тыс. руб.

Изменений уставного капитала в отчетном периоде не происходило.

По результатам аудита данного раздела существенных нарушений не выявлено.

Резервный капитал (сч. 82 и др.)

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили соответствие размера резервного капитала данным учредительных документов и законодательству РФ;
- Проверили правильность формирования резервного капитала;
- Проверили целевое использование резервного капитала;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету резервного капитала;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о резервном капитале в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На 31.12.2016 года резервный капитал Общества составляет 10 тыс. руб., на 31.12.2015 года 10 тыс. руб., на 31.12.2014 года 10 тыс. руб.

Изменений резервного капитала в отчетном периоде не происходило.

Резервный капитал в размере 10 тыс. руб. образован в результате отчислений из чистой прибыли.

По результатам аудита замечаний нет.

Переоценка внеоборотных активов (сч. 83 и др.)

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету переоценки внеоборотных активов;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о переоценке внеоборотных активов в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На 31.12.2016 года сумма переоценки внеоборотных активов Общества составляет 31 390 тыс. руб., на 31.12.2015 года 31 925 тыс. руб., на 31.12.2014 года 31 925 тыс. руб.

В отчетном периоде была осуществлена переоценка внеоборотных активов в размере 535 тыс.руб.

По результатам аудита данного раздела существенных нарушений не выявлено.

Добавочный капитал (сч. 83 и др.)

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили правильность образования добавочного капитала;
- Проверили обоснованность использования средств добавочного капитала;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету добавочного капитала;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о добавочном капитале в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На 31.12.2016 года добавочный капитал Общества составляет 131 тыс. руб., на 31.12.2015 года 131 тыс. руб., на 31.12.2014 года 131 тыс. руб.

Изменений добавочного капитала в отчетном периоде не происходило.

По результатам аудита данного раздела существенных нарушений не выявлено.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (сч. 84 и др.)

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили обоснованность корректировок нераспределенной прибыли;
- Проверили корректировки прошлых лет;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету нераспределенной прибыли;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о нераспределенной прибыли в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По результатам аудита данного раздела существенных нарушений не выявлено.

Целевое финансирование (сч. 86 и др.)

Объект учета отсутствует.

2.15 Оценочные обязательства (сч. 96 и др.)

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Изучили положения учетной политики в части начисления оценочных обязательств;
- Проверили методологию расчета оценочных обязательств;
- Проверили правильность, полноту и обоснованность расчета оценочных обязательств;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету оценочных обязательств;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации об оценочных обязательствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

2.16 Доходы будущих периодов (сч. 98 и др.)

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету доходов будущих периодов;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации об доходах будущих периодов в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

2.17 Формирование выручки (сч. 90 и др.)

Доходы от обычных видов деятельности для целей бухгалтерского учета и отчетности

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету выручки;

№ п/п	Вид деятельности	Сумма, тыс.руб.	Доля, %
16	Представление редакт., секрет. услуг и услуг по переводам (множит. работы) (ОКВЭД 74.83)	114	0,01%
ИТОГО		929 239	100%

Основными покупателями продукции (товаров, работ, услуг) Общества являются:

- Крыловский государственный научный центр ФГУП
- Русэлпром ООО
- ДоКон АО
- Компрессор АО

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

Доходы от реализации для целей налогового учета

При проведении аудита данного раздела мы проверили правильность формирования доходов от реализации для целей налогообложения.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

2.18 Себестоимость, коммерческие расходы, управленческие расходы (сч. 20, 21, 23, 25, 26, 29, 44 и др.)

Затраты для целей бухгалтерского учета

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Провели анализ расходов по обычным видам деятельности за отчетный период по элементам затрат;
- Выборочно проверили первичные учетные документы и сопоставили их с данными регистров бухгалтерского учета и отчетностью;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету расходов;
- Проверить существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о себестоимости, коммерческих и управленческих расходах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

За отчетный период расходы по обычным видам деятельности, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам), в проверяемом периоде составили 1 077 357 тыс. руб.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

Расходы для целей налогообложения

При проведении аудита данного раздела мы проверили правильность формирования расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации, для целей налогообложения.

За отчетный период расходы для целей налогообложения по данным налогового учета Общества составили 1 234 159 тыс. руб.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

2.19 Прочие доходы

Прочие доходы для целей бухгалтерского учета

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету прочих доходов;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о прочих доходах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочие доходы по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за отчетный период составили:

№ пп	Вид прочих доходов	Сумма, тыс. руб.
	Субсидии	15 000
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	172 400
	Продажа материалов	155 685
	Прочие доходы	6 461
	Всего прочие доходы	349 546

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

Внереализационные доходы для целей налогообложения

При проведении аудита данного раздела мы проверили правильность формирования внереализационных доходов для целей налогообложения.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

2.20 Прочие расходы

Прочие расходы для целей бухгалтерского учета

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету прочих расходов;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о прочих расходах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочие расходы по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за отчетный период составили:

№ пп	Вид прочих расходов	Сумма, тыс. руб.
	Продажа материалов	153 226
	Услуги банка	1 969
	Прочие расходы	5 908
	Всего прочие расходы	161 103

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

Внереализационные расходы для целей налогообложения

При проведении аудита данного раздела мы проверили правильность формирования внереализационных расходов для целей налогообложения.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

2.21 Формирование финансового результата и распределение прибыли (90, 91, 96, 97, 98, 99 и др.)

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили правильность формирования финансового результата;
- Оценили правильность и обоснованность распределения чистой прибыли в соответствии с принятыми акционерами решениями.

В отчетном периоде финансовый результат и распределение прибыли по данным Общества составили:

№ пп	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1.	Остаток нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на начало отчетного периода	32 959
2.	Поступило в отчетном году всего,	2 703
2.1	в том числе чистая прибыль (убыток) отчетного года	2 703
2.2	вклады участников (собственников имущества)	
2.3	по другим основаниям	
3.	Использовано в текущем году всего,	234
3.1	в том числе на выплату доходов учредителям	
3.2	на другие цели	234
4.	Остаток нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на конец отчетного периода	35 429

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

2.22 Забалансовые счета

Аудит забалансовых счетов включал в себя проверку следующих счетов:

- 001 «Арендованные основные средства»
- 002 «ТМЦ, принятые на ответственное хранение»
- 005 «Оборудование, принятое для монтажа»
- 006 «Бланки строгой отчетности»
- 007 «Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов»
- 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»
- 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»
- 010 «Износ основных средств»
- 011 «Основные средства, сданные в аренду»

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Провели проверку наличия объектов забалансового учета;
- Проверили наличие и правильность оформления документов, подтверждающих право владения и распоряжения объектами забалансового учета, законность и обоснованность их получения и использования;
- Проверили правильность учета ценностей, учитываемых на забалансовых счетах;
- Проверить полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету объектов на забалансовых счетах;
- Проверить существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации об объектах, учитываемых на забалансовых счетах, в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

2.23 Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

При проведении аудита данного раздела мы проверили состав и содержание форм бухгалтерской (финансовой) отчетности на соответствие требованиям действующего законодательства, взаимоувязку ее показателей.

По результатам аудита обращаем внимание на следующее:

2.23.1 Отчет о движении денежных средств не достоверен

Данные Отчета о движении денежных средств не соответствуют данным бухгалтерского учета и баланса:

Наименование показателя	Данные Отчета о движении денежных средств	Данные бухгалтерского учета и баланса	Отклонение
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	-34 016	5 452	39 468

Данное нарушение существенно.

Отчет о движении денежных средств не достоверен.

- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о выручке в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

За отчетный период доходы от обычных видов деятельности составили:

Выручка по видам экономической деятельности за 2016 год

№ п/п	Вид деятельности	Сумма, тыс.руб.	Доля, %
1	Производство электродвигателей, генераторов и трансформаторов, кроме ремонта (ОКВЭД 31.10.1)	766 494	82,49%
2	Производство, кроме ремонта, прочего электрооборудования, не включенного в другие группировки, без электрооборудования для двигателей и транспортных средств (ОКВЭД 31.62.1)	15 049	1,62%
3	Оптовая торговля прочими машинами и оборудованием (ОКВЭД 51.87.6)	8 967	0,96%
4	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук (ОКВЭД 73.10)	53 036	5,71%
5	Сдача внаем собственного недвижимого имущества (ОКВЭД 70.20)	20 811	2,24%
6	Монтаж, ремонт, техническое обслуживание и перемотка электродвигателей, генераторов и трансформаторов (ОКВЭД 31.10.9)	8 923	0,96%
7	Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры, кроме ремонта (ОКВЭД 31.20.1)	28 060	3,02%
8	Разработка проектов промышленных процессов и производств, относящихся к электротехнике, электронной технике, горному делу, химической технологии, машиностроению, а также в области промышленного строительства, системотехники и техники безопасности (ОКВЭД 74.20.14)	2 895	0,31%
9	Испытание и анализ механических и электрических характеристик готовой продукции (ОКВЭД 74.30.5)	11 128	1,2%
10	Производство прочего подъемно-транспортного оборудования (ОКВЭД 29.22.6)	6 895	0,74%
11	Организация перевозок грузов (ОКВЭД 63.40)	163	0,02%
12	Эксплуатация гаражей, стоянок для автотранспортных средств, велосипедов и т.п. (ОКВЭД 63.21.24)	1 688	0,18%
13	Монтаж, ремонт и техническое обслуживание электрической распределительной и регулирующей аппаратуры (ОКВЭД 31.20.9)	2 326	0,25%
14	Производство отливок из легких металлов (ОКВЭД 27.53)	1 164	0,13%
15	Аренда двигателей, турбин и станков (ОКВЭД 71.34.1)	1 525	0,16%