

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ЗАО «НЕЗАВИСИМАЯ КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА
«2К АУДИТ – ДЕЛОВЫЕ КОНСУЛЬТАЦИИ»
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРКИ
ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ
«УРАЛВАГОНЗАВОД» ИМЕНИ Ф.Э. ДЗЕРЖИНСКОГО»
ЗА 2009 ГОД**

**Акционерам ОАО «Научно-производственная корпорация
«Уралвагонзавод» имени Ф.Э. Дзержинского»**

Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого акционерного общества «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод» имени Ф.Э. Дзержинского» (далее – Общество) за период с 1 января по 31 декабря 2009 года включительно проведен ЗАО «Независимая Консалтинговая Группа «2К Аудит - Деловые консультации» в соответствии с Государственным контрактом на оказание услуг по осуществлению обязательного аудита № 1648к/17 от 13.11.2009 г.

Сведения об аудиторе:

Закрытое акционерное общество «Независимая Консалтинговая Группа «2К Аудит – Деловые консультации», ИНН 7734000085.

Юридический адрес: 127055, Россия, г. Москва, ул. Бутырский вал, д. 68/70, стр. 2. Фактический адрес: 620078, Россия, г. Екатеринбург, ул. Коминтерна, д. 16, оф. 613. Тел. (343) 379-42-02, 379-42-03, 379-42-04.

Свидетельство о государственной регистрации № 575.281, выдано Московской регистрационной Палатой 04.03.1994 г. Внесены изменения в Устав на основании Свидетельства № 575.281 от 21.12.2000 г. (выдано Московской регистрационной Палатой).

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 г., серия 77 № 007847314, регистрация произведена Управлением МНС России по г. Москве (запись внесена 16.07.2002 г.). Основной государственный регистрационный номер 1027700031028.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № Е 004158 продлена на основании приказа Минфина РФ № 140 от 15 мая 2003г. Срок действия продлен до 15 мая 2013 года.

Лицензия Управления ФСБ России по г. Москве и Московской области на осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих Государственную тайну, № 0014417 сроком действия до 13 мая 2013 года.

Профессиональная ответственность застрахована в ЗАО «САК «Информстрах», полис страхования профессиональной ответственности аудиторов №18/09-066360, выдан 04.09.2009 г. сроком действия с 16.09.2009г. по 15.09.2010г.



на сумму \$2 000 000 (Два миллиона долларов США), лимит ответственности Страховщика по одному страховому случаю - \$2 000 000 (Два миллиона долларов США).

ЗАО «Независимая Консалтинговая Группа «2К Аудит - Деловые консультации» является членом саморегулируемой организации аудиторов – некоммерческого партнерства «Московская аудиторская палата», внесенного в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов 27.11.2009 г. на основании Приказа Минфина РФ № 578 от 26.11.2009 г. ЗАО «Независимая Консалтинговая Группа «2К Аудит - Деловые консультации» внесено в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов некоммерческого партнерства «Московская аудиторская палата» 28.12.2009г. за основным регистрационным номером записи о внесении сведений в реестр (ОРНЗ) 10303000547. Свидетельство о членстве в СРО НП «Московская аудиторская палата» от 15.02.2010г.

Расчетный счет 40702810963030001878 в ОАО «УБРиР» г.Екатеринбург, к/с30101810900000000795, БИК 046577795, ИНН 7734000085, КПП667303001.

Генеральный директор – Касьянова Тамара Александровна.

Состав рабочей группы:

- Руководитель проверки: заместитель генерального директора ЗАО «НКГ «2К Аудит – Деловые консультации», ведущий аудитор, кандидат экономических наук Дулесов Кирилл Григорьевич (квалификационный аттестат аудитора на право проведения общего аудита № К 000478), основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов НП «Гильдия аудиторов ИПБР» - 21004004147;

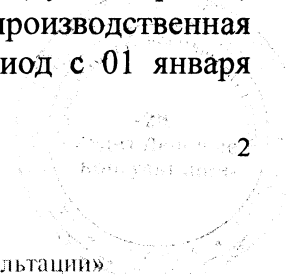
- Менеджер проекта, руководитель группы: ведущий аудитор Ватрубина Евгения Юрьевна (квалификационный аттестат аудитора на право проведения общего аудита №К 007302), основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов НП «Гильдия аудиторов ИПБР» - 21004003618.

Сведения об аудируемом лице:

Открытое акционерное общество «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод» имени Ф.Э. Дзержинского», ИНН 6623029538. Юридический адрес: 622007, Свердловская область, г. Нижний Тагил, Восточное шоссе, 28.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 66 №005696450, выдано Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы №16 по Свердловской области, дата внесения записи 31.03.2008 г. Основной государственный регистрационный номер 1086623002190.

1. Нами, ЗАО «Независимая Консалтинговая группа «2К Аудит – Деловые консультации», на основании Государственного контракта №1648к/17 от 13.11.2009 г. проведена аудиторская проверка прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого акционерного общества «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод» имени Ф.Э.Дзержинского» за период с 01 января 2009 г. по 31 декабря 2009 г. включительно.



Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества состоит из:

- Ф. № 1 «Бухгалтерский баланс»;
- Ф. № 2 «Отчет о прибылях и убытках»;
- Ф. № 3 «Отчет об изменениях капитала»;
- Ф. № 4 «Отчет о движении денежных средств»;
- Ф. № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»;
- Пояснительной записки.

Кроме того, аудиторской проверке были подвергнуты: Устав Общества, учредительные и регистрационные документы, договоры, оборотно-сальдовая ведомость, журналы-ордера, ведомости аналитического учета, выписки банка, первичные документы бухгалтерского учета.

Ответственность за подготовку и представление финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган Общества. Обязанность ЗАО «Независимая Консалтинговая группа «2К Аудит – Деловые консультации» заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных аспектах данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Целью работы не являлось выражение мнения о полном соответствии деятельности Общества законодательству Российской Федерации, оценке эффективности ведения дел руководством.

2. Мы провели аудит в соответствии с:

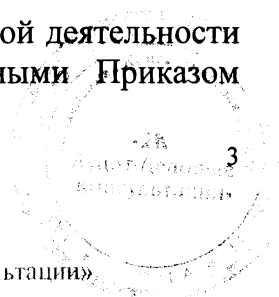
Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 г.;

Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996г. (в редакции Федеральных законов от 23.07.1998 № 123-ФЗ, от 28.03.2002 № 32-ФЗ, от 31.12.2002 № 187-ФЗ, от 31.12.2002 № 191-ФЗ, от 10.01.2003 № 8-ФЗ, Таможенного кодекса РФ от 28.05.2003 № 61-ФЗ, Федерального закона от 30.06.2003 № 86-ФЗ, от 03.11.2006 № 183-ФЗ, от 23.11.2009 г. № 261-ФЗ);

Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002г. № 696 (в редакции Постановлений Правительства РФ от 04.07.2003 № 405, от 07.10.2004 № 532, от 16.04.2005 № 228, от 25.08.2006г. № 523, от 22.07.2008 г. № 557, от 19.11.2008 г. № 863);

Типовым техническим заданием на проведение обязательного аудита организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25%, и федеральных государственных унитарных предприятий, утвержденным Распоряжением Министерства государственного имущества РФ от 30.12.2002г. № 4521-р (в редакции распоряжения Минимущества РФ от 02.12.2003 № 6703-р);

Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом



Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000г. № 94н (в редакции Приказов Минфина РФ от 07.05.2003 № 38н, от 18.09.2006 № 115н);

Приказом МФ РФ «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ» № 34н от 29.07.1998г. (в редакции Приказов Минфина РФ от 24.03.2000 № 31н, от 18.09.2006 № 116н, от 26.03.2007 г. № 26н, с изменениями, внесенными решением Верховного Суда РФ от 23.08.2000 № ГКПИ 00-645);

Приказом Минфина РФ № 43н от 06.07.1999г. «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (в редакции Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 № 115н);

Приказом Минфина РФ от 22.07.2003г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организации» (в редакции Приказов Минфина РФ от 31.12.2004 № 135н, от 18.09.2006 № 115н).

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово – хозяйственной деятельности; оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчётности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

3. В результате проведенного аудита нами установлены некоторые нарушения действующего порядка составления финансовой (бухгалтерской) отчетности и ведения бухгалтерского учета, а именно:

- в составе имущества Общества учитывается земельный участок, находящийся в собственности Российской Федерации (на сумму 43 550,00 тыс. руб.);

- нарушение Обществом правил отражения в учете расчетов по налогу на прибыль привело к необоснованному занижению величины отраженных в Ф.№2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2009 год отложенных налоговых активов на сумму 3 866,50 тыс.руб., а также к завышению величины показателей чистого и непокрытого убытков, отраженных в составе показателей бухгалтерской отчетности за 2009 год, на 3 866,50 тыс.руб.;

- в результате необоснованного начисления в учете единого социального налога в общей сумме 1 114,80 тыс.руб., взносов в пенсионный фонд в общей сумме 228,66 тыс.руб. и взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на сумму 506,97 тыс.руб. Обществом была



завышена величина расходов бухгалтерского и налогового учета на общую сумму 1 850,43 тыс.руб., что привело к завышению величины балансового и налогового убытка в том же размере;

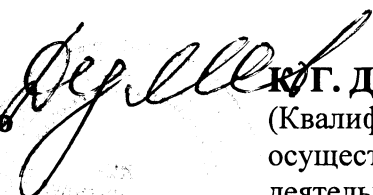
- при формировании показателей по строке 910 «Арендованные основные средства» Справки о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах Ф.№1 «Бухгалтерский баланс» за 2009 год Обществом не была учтена стоимость арендованных земельных участков на сумму 269775,20 тыс. руб.;

- в составе показателя строки 940 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» Справки о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах Ф.№1 «Бухгалтерский баланс» за 2009 год не учтена сумма списанной Обществом в течение 2009 года на убытки безнадежной дебиторской задолженности в размере 284 851,00 тыс.руб.

4. По нашему мнению, за исключением влияния на финансовую (бухгалтерскую) отчетность обстоятельств, изложенных в предыдущей части, финансовая (бухгалтерская) отчетность Открытого акционерного общества «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод» имени Ф.Э.Дзержинского» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2009г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января по 31 декабря 2009г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

23 апреля 2010 г.

**Руководитель проверки:
заместитель генерального
директора,
ведущий аудитор,
кандидат экономических наук**



Г. Дулесов

(Квалификационный аттестат на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита № К 000478, выдан на основании решения ЦАЛАК Минфина России от 27.06.1996г. С 26.08.2002 г. срок действия аттестата - не ограничен;
ОРНЗ 21004004147)

**Менеджер проекта,
руководитель группы:
ведущий аудитор**



Е. Ю. Ватрубина

(Квалификационный аттестат на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита № К 007302. Выдан в порядке обмена в соответствии с решением ЦАЛАК Минфина России от 22.06.2000 г. № 81 на неограниченный срок;
ОРНЗ 21004003618)