

*Акционерам
ОАО «Ленгипромез»
196247, г. Санкт-Петербург,
Ленинский пр., д. № 151*

Аудиторский отчет

***По бухгалтерской (финансовой отчетности)
ОАО «Ленгипромез за » 2013 год***

***Санкт-Петербург
2014г.***

Аудиторский отчет

Письменная информация аудитора руководству ОАО «Ленгипромез» за период с 01.01.2013 по 31.12.2013 включительно.

Аудиторская организация

Юридический адрес: Предприниматель без образования юридического лица Строганова Г.В. 196602, г. Санкт – Петербург, г. Пушкин, ул. Саперная, д.8, кв.5 ..

Предприниматель без образования юридического лица Строганова Г.В. зарегистрирована Территориальным управлением Пушкинского административного района Санкт-Петербурга № 4845 от 20.10.1998 г., Свидетельство о государственной регистрации № 304782031000028 от 05.11.2004 года. Предприниматель имеет квалификационный аттестат на осуществление аудиторской деятельности № К 013318 от 27 февраля 1995 года, выданный на неограниченный срок МФ РФ и являющейся членом НП «Московская аудиторская палата».

Расчетный счет 40802810455120101776 в Пушкинском ОСБ № 2009 Северо-Западного банка Сбербанка РФ г.Санкт-Петербург
к/с 30101810500000000653 БИК 044030653 ИНН 782000004947

Аудируемая фирма.

ОАО «Ленгипромез» зарегистрирована 30.11.1992 г. Регистрационная палата Администрации Санкт-Петербурга. свидетельство серия 78 №002284185 от 14.07.1993 Место нахождения: 196247, г. Санкт – Петербург, Ленинский пр.,дом.151.

Внесено в государственный реестр за номером №1027804851689.

Проверке подверглась бухгалтерская отчетность ОАО «Ленгипромез» за период с 01.01.2013 по 31.12.2013 с целью определения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствия данным бухгалтерского учета и отчетности требованиям Законодательства Российской Федерации во всех существенных отношениях.

Проверка проводилась в календарный период с 28.04.2014 по 12.05.2014.

ОАО «Ленгипромез» осуществляет свою деятельность на основании Устава ОАО «Ленгипромез», утвержденного решением общего собрания акционеров.

Уставной капитал Общества составляет 1177400 рублей.

Уставом определены: общие положения, наименования и местонахождение Общества; юридический статус; цель и виды деятельности; имущество общества; Уставный капитал; права и обязанности учредителей, доли общества, порядок отчуждения долей общества, финансовый год общества; общее собрание участников, совет директоров, исполнительный орган управления; аудит; ревизионная комиссия; трудовые отношения; ликвидация и реорганизация общества.

Целью общества является получение прибыли.

Уставом предусмотрены следующие виды деятельности:
деятельность в области архитектуры; инженерно-техническое проектирование; геолого-разведочные и геофизические работы; геодезическая и картографическая деятельность; деятельность в области стандартизации и метрологии.

Кроме того, предусмотрено, что Общество вправе осуществлять иные виды деятельности, не запрещенные законодательством, направленные на достижение уставных целей.

Общество возглавляет генеральный директор Кривошапов Владимир Николаевич.

Лицо, ответственное за составление бухгалтерской отчетности – главный бухгалтер Китаева Людмила Борисовна.

При проведении аудита отчетности, мною рассмотрено соблюдение ОАО «Ленгипромез» применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций. Ответственность за соблюдение применимого законодательства РФ при совершении финансово-хозяйственных операций несет руководство ОАО «Ленгипромез».

Проверке подлежали следующие основные направления бухгалтерского учета и отчетности: учет материально – производственных запасов, учет затрат, связанных с реализацией основного вида деятельности, учет денежных средств, учет реализации продукции, выполненных работ, учет расчетов с дебиторами и кредиторами, учет финансовых результатов.

Перечень представленных документов:

- Устав ОАО «Ленгипромез»;
- Приказ об учетной политике «Общества»;
- Хозяйственные договора;

- Бухгалтерская и Налоговая отчетности за I квартал 2013г.; I полугодие 2013г.; 9 месяцев 2013г.; за 2013г.:

1. Бухгалтерская отчетность (Бухгалтерский баланс);
2. Отчет о прибылях и убытках;
3. Отчет об изменениях капитала;
4. Отчет о движении денежных средств;

- Регистры бухгалтерского учета:

- 1) оборотно – сальдовые ведомости по месяцам;
- 2) оборотно – сальдовые ведомости по счетам аналитического и синтетического учета;
- 3) анализы счетов;
- 4) ведомости расчета заработной платы;
- 5) кассовая книга и д.р.

- Первичные документы:

накладные, акты выполненных работ, счета, счета – фактуры, авансовые и кассовые отчеты, и другие первичные документы по всем видам хозяйственных операций бухгалтерского учета (выборочно).

В ходе проверки были проведены следующие процедуры:

- обзор оборотов по счетам синтетического учета с целью выяснения некорректных проводок, с дальнейшим выяснением и уточнением их содержания;
- анализ построения бухгалтерской отчетности, проверка правильности взаимной увязки отдельных показателей;
- анализ соответствия данных баланса главной книги и учетных регистров первичным документам (выборочно);
- обзор распорядительной документации, договоров, переписки, актов сверки взаиморасчетов.

Для подтверждения достоверности информации, содержащиеся в указанных выше формах отчетности Общества, аудиторской проверке были подвержены наиболее значимые на мой взгляд разделы хозяйственной деятельности Общества. Проверка начисления заработной платы и отчислений во внебюджетные фонды от ФОТ в планы настоящей проверки не входило.

Учетная политика “Общества”

Разработанная учетная политика ОАО “Ленгипромез”, утвержденная приказом 2004 года, применялась в 2013 году с изменениями согласно законодательству.

В учетной политике отражены вопросы ведения налогового учета и бухгалтерского учета в соответствии с приложением №1.

Бухгалтерский учет ведется в программе “1-С”, налоговый учет ведется также в программе “1-С” с использованием налоговых регистров.

Уставный фонд Общества.

Уставный капитал ОАО “Ленгипромез” определен Уставом. На дату проверки Уставный капитал Общества сформирован полностью.

Оценка внутреннего контроля и состояния бухгалтерского учета.

При планировании и проведении аудита отчетности было рассмотрено состояние внутреннего контроля ОАО “Ленгипромез”. Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет руководство Общества.

Мною рассмотрено состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимых для формирования аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности. Прделанная работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля ОАО “Ленгипромез” с целью выявления всех возможных недостатков.

В процессе аудита не были обнаружены факты, из которых можно было бы сделать вывод о несоответствии системы внутреннего контроля ОАО “Ленгипромез” масштабам и характеру его деятельности.

В результате проведенного в соответствии с аудиторскими стандартами тестирования установлено:

- бухгалтерский учет ведется с применением средств автоматизации;
 - на дату проверки установлено, что компьютерной обработке подвержен весь документооборот;
 - регистры бухгалтерского учета формируются и оформляются ежемесячно.
- В связи с вышеизложенным, систему внутреннего контроля Общества, можно оценить как удовлетворительную.

Анализ договорных отношений.

В ходе аудита была проведена выборочная проверка соответствия договорных отношений действующему законодательству. По результатам выборочной проверки хозяйственных договоров, заключенных с контрагентами за 2013 год, фактов несоответствия действующему законодательству не установлено.

Учет основных средств.

Учет основных средств на предприятии осуществляется на балансовом счете 01 “Основные средства”. Амортизация начисляется по всему амортизируемому имуществу линейным способом в соответствии со ст. 258 НК РФ. Срок полезного использования по амортизируемому имуществу определен в соответствии со ст. 258 НК РФ.

Сальдо по балансовому счету 01 "Основные средства" с учетом начисленного износа по состоянию на 31.12.2013 г. соответствует ведомости счета, главной книге и балансу.

В ходе проверки аудитором не были выявлены нарушения.

Учет денежных средств и учет расчетов с подотчетными лицами.

В ходе аудита правильности отражения кассовых операций в бухгалтерском учете Общества была проведена выборочная проверка кассовой книги и прилагаемых к ней документов. В ходе проверки установлено, что в основном кассовые операции ведутся с соблюдением требований, предусмотренных Положением Банка России от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации».

Учет реализации.

В ходе аудита установлено, в проверяемом периоде Обществом осуществлялась деятельность по следующим видам: архитектурная деятельность.

В соответствии с принятым в Обществе Планом счетов бухгалтерского учета, учет реализации ведется в соответствии с существующими правилами бухгалтерского учета.

Учет расходов, связанных с производством и реализацией.

Несоответствия принятия в качестве расходов затрат нормам действующего законодательства РФ проверкой не установлено.

Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства.

Порядок ведения бухгалтерского учета в целом соответствует требованиям Закона о бухгалтерском учете и принципам, заложенным в Положениях по бухгалтерскому учету.

Организация бухгалтерского учета в целом соответствует требованиям нормативных документов.

Выводы по итогам аудиторской проверки.

Проверено соответствие ряда совершенных ОАО "Ленгипромез" финансово-хозяйственных операций действующему законодательству исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Результаты проведенной проверки показывают, что проверенные финансово-хозяйственные операции осуществлялись ОАО "Ленгипромез" во всех отношениях в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Мое мнение о достоверности отчетности приведено в следующей части аудиторского заключения. Мною не обнаружены серьезные нарушения установленного порядка ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности, которые могли бы существенно повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности.

Аудиторское заключение.

Аудиторское заключение составлено ИП Строгановой Г.В. при следующих обстоятельствах:

аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете»; бухгалтерская отчетность составлена руководством ОАО «Ленгипромез» в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности; условия аудиторского задания в части ответственности руководства ОАО «Ленгипромез» за бухгалтерскую отчетность соответствует требованиям правил отчетности; помимо аудита бухгалтерской отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

Мною проведен аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Ленгипромез» за период с 01.01.2013 по 31.12.2013 года включительно.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «Ленгипромез» состоит:

1. Бухгалтерская отчетность (Бухгалтерский баланс);
2. Отчет о прибылях и убытках;
3. Отчет об изменениях капитала;
4. Отчет о движении денежных средств;

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность.

Руководство ОАО «Ленгипромез» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора.

Моя ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного мною аудита.

Аудит проведен в соответствии:

- Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ;
- 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 бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

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

Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя:

- изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности;
- оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- определение главных оценочных значений, полученных руководством ОАО «Ленгипромез»;
- оценку общего представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Выбор аудиторских процедур является предметом моего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска мною рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством ОАО "Ленгипромез", а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом. Полагаю, полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Аудиторское мнение о достоверности бухгалтерской отчетности.

По моему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации ОАО "Ленгипромез" по состоянию на 31.12.2013 года результаты ее финансово- хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Приложение:

Бухгалтерский баланс на 31.12.2013
Отчет о финансовых результатах за 2013 год
Отчет об изменениях капитала за 2013 год
Отчет о движении денежных средств за 2013 год
Копия свидетельства корпоративного члена СРО.

Надеюсь, что рекомендации, приведенные в данной Письменной информации, окажутся полезными для Вас.

В случае, если какие либо положения настоящей Письменной информации требуют пояснений или обсуждения, готова обсудить их в любое удобное для Вас время.

Благодарим Ваш персонал за содействие, оказанное в процессе проведенного аудита.

Аудитор



Строганова Г.В.

Дата аудиторского заключения: 12.05.2014