

ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ
СОЮЗА СРО «АПО»
ЗА 2023 ГОД

г. Пермь, 2024

СОДЕРЖАНИЕ

Письменная информация ООО «Инвест-аудит» по результатам аудита годовой бухгалтерской отчетности Союза СРО «АПО» за 2023 год.....	3
1. Общий подход к проведению аудита.....	3
2. Результаты аудита.....	4
3. Проект аудиторского заключения.....	5
Отчет ООО «Инвест-аудит» по результатам аудита годовой бухгалтерской отчетности Союза СРО «АПО» за 2023 год.....	7
1. Организация и ее окружение.....	7
1.1. Основные сведения об организации.....	7
1.2. Информация о связанных сторонах организации.....	8
2. Выявление и оценка рисков существенного искажения, существенность при проведении аудита.....	8
2.1. Система внутреннего контроля организации.....	8
2.2. Годовая бухгалтерская отчетность.....	10
2.3. Определение уровня существенности.....	11
3. Непрерывность деятельности Организации.....	11
3.1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности Организации.....	12
3.2. Чистые активы Организации.....	12
3.3. Судебные дела, проверки налоговых и иных контрольных органов.....	12
3.4. Информация по прекращаемой деятельности.....	12
3.5. Выводы о непрерывности деятельности.....	12
4. Результаты проверки состояния бухгалтерского учета и отчетности (процедуры по существу).....	13
4.1. Нематериальные активы (НМА), НИОКР, капитальные вложения (в части НМА).....	13
4.2. Основные средства, капитальные вложения (в части ОС).....	13
4.3. Аренда (арендатор, арендодатель).....	13
4.4. Запасы.....	15
4.5. Финансовые вложения.....	15
4.6. Денежные средства, денежные эквиваленты, расчеты с подотчетными лицами.....	15
4.7. Дебиторская задолженность.....	17
4.8. Расходы будущих периодов, прочие активы.....	18
4.9. Капитал (кроме добавочного капитала, связанного с переоценкой внеоборотных активов).....	18
4.10. Кредиты и займы.....	19
4.11. Кредиторская задолженность.....	19
4.12. Субсидии, государственная помощь, доходы будущих периодов.....	22
4.13. Оценочные обязательства (кроме оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков), выданные и полученные обеспечения обязательств.....	22
4.14. Выручка от реализации товаров (работ, услуг).....	22
4.15. Затраты.....	22
4.16. Прочие доходы и расходы.....	22
4.17. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02).....	22
4.18. Сопутствующая годовой бухгалтерской отчетности информация.....	23
5. Оценка искажений, выявленных в ходе аудита.....	23
5.1. Анализ выявленных в ходе проведения аудита числовых искажений Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах по графе «на отчетную дату/за текущий период».....	23
5.2. Анализ иных выявленных в ходе аудита искажений.....	24
5.3. Оценка воздействия неисправленных искажений.....	24
6. Формирование мнения аудитора по результатам аудита.....	24
6.1. Основание для выражения мнения / мнения с оговоркой.....	24
6.2. Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности.....	25
6.3. Важные обстоятельства.....	25
6.4. Прочие сведения.....	25
6.5. Ключевые вопросы аудита.....	Ошибка! Закладка не определена.



Письменная информация ООО «Инвест-аудит» по результатам аудита годовой бухгалтерской отчётности Союза СРО «АПО» за 2023 год

1. Общий подход к проведению аудита

Настоящая письменная информация составлена по результатам аудита годовой бухгалтерской отчётности Союз СРО «АПО» за 2023 год, проведенного в рамках договора № 270/А от 17.10.2023 г. с ООО «Инвест-аудит», далее именуемого «аудитор». Полное описание проведенных аудиторских процедур, выводов, сделанных аудитором представлено в Отчёте аудитора.

Цель проведения аудита состоит в выражении мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчётности.

Письменная информация аудитора по результатам проведения аудита представляет собой документ, адресованный лицам, ответственным за корпоративное управление и руководству Союза СРО «АПО», содержащий сведения об отмеченных отклонениях от установленного порядка ведения бухгалтерского учёта, существенных нарушениях подготовки бухгалтерской отчётности, а также другие данные, полученные в ходе проверки и предусмотренные договором на проведение аудита.

Сведения, сообщаемые аудитором, включают только те вопросы, которые привлекли наше внимание в результате аудита. Аудит годовой бухгалтерской отчётности не направлен на выявление всех вопросов, которые могут представлять интерес для управления аудируемым лицом.

Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет Исполнительный орган организации.

В соответствии с пунктами 1, 3 ст. 7, ст. 8 Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» ответственность за формирование учётной политики, ведение бухгалтерского учёта, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчётности, обеспечение соответствия осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением активов и выполнением обязательств в организации в 2023 году нес генеральный директор Полимонов Валерий Александрович.

Аудит проведен в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»; Международными стандартами аудита, утвержденными Советом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации («СМСАПДИ»); Положением о признании международных стандартов аудита, подлежащими применению на территории Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 11.06.2015 г. № 576, Приказ Минфина России от 09.01.2019 г. № 2н (ред. от 09.11.2021 г.) и внутрифирменными стандартами аудиторской деятельности.

При проведении аудита мы стремились обеспечить разумную уверенность в том, что рассматриваемая в целом годовая бухгалтерская отчётность не содержит существенных искажений.

Мы изучили деятельность организации и среду, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля, в объеме, достаточном для выявления и оценки рисков существенного искажения годовой бухгалтерской отчётности, явившегося следствием ошибок или недобросовестных действий руководства и (или) работников организации, а также достаточном для планирования и выполнения дальнейших аудиторских процедур.

На этапе планирования аудита мы определили уровень существенности для целей аудита, выявили области бухгалтерского учёта и статьи годовой бухгалтерской отчётности, подлежащие проверке.



При рассмотрении применения существенности в отношении остатков по отдельным статьям бухгалтерской отчётности аудитор руководствовался профессиональным суждением, используя как количественные, так и качественные критерии.

Количественный показатель существенности ошибки в отношении бухгалтерской отчётности в целом, выбранный для аудита годовой бухгалтерской отчётности организации за 2023 год составил 3.199 тыс. руб.

Аудит проводился на выборочной основе, то есть применялись аудиторские процедуры менее чем ко всем элементам одной статьи отчётности или группы однотипных операций. Количество отобранных для проверки элементов устанавливалось по каждому проверяемому разделу в зависимости от оцененных нами рисков системы внутреннего контроля, неотъемлемого риска и установленного риска необнаружения.

Сбор аудиторских доказательств заключался в получении информации, необходимой для формирования выводов, на которых основывается аудиторское заключение. Для получения аудиторских доказательств использовались первичные документы и учётные записи, лежащие в основе годовой бухгалтерской отчётности, а также подтверждающая информация из других источников.

Аудиторские доказательства были получены в результате применения следующих аудиторских процедур по существу:

- инспектирование (проверка записей, документов или материальных активов);
- пересчет (проверка арифметической точности бухгалтерских записей, независимые расчеты налогов и т.п.);
- наблюдение (отслеживание аудитором процесса или процедуры, выполняемой другими лицами);
- запрос (поиск информации у осведомленных лиц внутри или за пределами организации);
- подтверждение (получение подтверждающих документов и других свидетельств у третьих лиц);
- аналитические процедуры (анализ существенных показателей и тенденций, включая исследование изменений и соотношений, несоответствующих прочей информации или прогнозируемым суммам);
- прочие.

При проведении аудита аудитором проверен ряд совершенных организацией финансово-хозяйственных операций на соответствие действующему законодательству Российской Федерации для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая бухгалтерская отчётность не содержит существенных искажений. Цель аудита не заключается в выражении мнения о полном соответствии деятельности организации действующему законодательству. Подробный анализ правильности определения налоговых обязательств организации также не входил в наши задачи.

Несмотря на проведенный нами аудит, существует вероятность того, что некоторые искажения годовой бухгалтерской отчётности не будут выявлены в силу следующих причин:

- выборочная проверка хозяйственных операций и документов;
- неотъемлемый риск и ограничения присущие любым системам бухгалтерского учёта и внутреннего контроля;
- скорее убедительный, нежели исчерпывающий характер аудиторских доказательств.

При оценке эффекта, оказываемого обнаруженными искажениями и нарушениями (с учётом прогнозируемой величины неотмеченных ошибок) на достоверность годовой бухгалтерской отчётности мы будем основываться на уровне существенности, определенном на этапе завершения аудита.

2. Результаты аудита

Все существенные обстоятельства и события, которые подлежат отражению в годовой бухгалтерской отчётности, должным образом определены в процессе аудита, оценены и проверены.



У аудитора отсутствуют сомнения в применимости допущения о непрерывности деятельности экономического субъекта в обозримом будущем и исполнения им своих обязательств после составления бухгалтерской отчетности.

В ходе аудита не выявлены факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

При проверке организации и ведения бухгалтерского учёта и составления соответствующей отчетности установлено, что в основном они соответствуют действующим нормативным документам: Федеральному закону от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте в РФ», Положениям по бухгалтерскому учёту, Федеральным стандартам бухгалтерского учета и иным нормативно-правовым актам.

Учитывая значение уровня существенности ошибки и данные об ошибках, отраженных в отчёте аудитора, ООО «Инвест-аудит» приняло решение известить лиц, ответственных за корпоративное управление и исполнительный орган о том, что существенных ошибок по итогам проверки за 2023 год организацией не выявлено.

3. Проект аудиторского заключения

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Союза СРО «АПО», состоящей из:

бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года;
отчета о целевом использовании средств за 2023 год;
приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
отчета о движении денежных средств за 2023 год;
отчета о финансовых результатах за 2023 год;
пояснений к бухгалтерской отчетности за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Союза СРО «АПО» по состоянию на 31 декабря 2023 года, целевое использование средств, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



Чурин Егор Александрович
Генеральный директор аудиторской организации (ОРНЗ 22006086017)

Чепкасова Ирина Александровна
Руководитель аудита (ОРНЗ 22006099732)

Аудиторская организация:

ООО «Инвест-аудит»

ОГРН 1025900528543

614000, г. Пермь, ул. Ленина, 50

член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», (включено в Государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов на основании приказа МФ РФ от 27.02.2020 года)

ОРНЗ 12006074520

«05» февраля 2024 года



Отчет ООО «Инвест-аудит» по результатам аудита годовой бухгалтерской отчётности Союза СРО «АПО» за 2023 год

1. Организация и ее окружение

1.1. Основные сведения об организации

Союз СРО «АПО» образовано 22.01.2009 г. на основании решения общего собрания членов № 6 от 10.11.2009 г.

Основным видом деятельности в 2023 г. установлено 94.12 «Деятельность профессиональных членских организаций». Иных видов деятельности Организация не осуществляла.

Изменений в зарегистрированных ОКВЭД за проверяемый период не было.

Юридический адрес организации:

г. Пермь, ул. Куйбышева, 37, офис 516.

Организация не имеет зарегистрированные филиалы и представительства.

Участниками Союза СРО «АПО», согласно выписке ЕГРЮЛ на 15.01.2024 г. являются архитектурные и проектные организации в количестве 100 членов.

На основании п.2 ст. 6.1, пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» конечный бенефициар Союза СРО «АПО» не определяется.

Организация не является общественно-значимой организацией в смысле п. 1 ст. 5.1. Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Согласно Устава Союза СРО «АПО» стратегические решения по управлению деятельности организации осуществляет Общее собрание членов. Действующий состав коллегиального органа управления (Правления) утвержден Решением общего собрания членов № 32 от 28.04.2022 г.

Руководство текущей деятельностью организации осуществляет генеральный директор Полимонов Валерий Александрович.

Юридический адрес организации, основные виды деятельности, состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации надлежащим образом раскрыты в Пояснениях к годовой бухгалтерской отчётности.

В ходе проведения аудиторских процедур по установлению лиц, ответственных за корпоративное управление (ЛОКУ) аудитором установлено, что ЛОКУ Союза СРО «АПО» является Полимонов Валерий Александрович. С данным лицом, согласно МСА 260 (пересмотренный) «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» аудитор осуществляет информационное взаимодействие по вопросам аудита.

Аудитором проведена проверка соответствия учредительных документов нормам действующего законодательства РФ, проверка полномочий единоличного исполнительного органа и иных органов управления организации, проверка постановки организации на учёт в налоговом органе и внебюджетных фондах, проверка необходимости и наличия лицензий, свидетельств о членстве в СРО и допусков к определённым видам работ (услуг) на осуществление отдельных видов деятельности, проверка наличия (отсутствия) представления организацией обязательных сведений в ЕФРСФДЮЛ.

Организация не относится к организациям, осуществляющим операции с денежными средствами или иным имуществом (пп. 4 ст. 6 ФЗ от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»).

Аудитором не выявлена информация о Союзе СРО «АПО» и его должностных лицах в перечне организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму, в перечне организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к распространению оружия массового уничтожения, информация в решении о применении мер по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества и сведений о принадлежности к государству (территории), которое (которая) не выполняет рекомендации Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ).



Аудитором проверено отсутствие угроз независимости в отношении Союза СРО «АПО», согласно Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций – членов СРО Ассоциации «Содружество» (изменения от 14.05.2021 г. – Протокол СРО ААС № 507, введены в действие с 15.06.2021 г.).

Вывод

В результате проведенных аудиторских процедур не выявлены факты, которые привели к существенному искажению значений показателей Годовой бухгалтерской отчетности, нарушений нормативно-правовых актов не установлено, фактов недобросовестных действий не выявлено.

Информация, подлежащая обязательному раскрытию, отражена в Годовой бухгалтерской отчетности надлежащим образом, отражения событий после отчетной даты не требуется.

1.2. Информация о связанных сторонах организации

При проведении аудита мы руководствовались ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

1.2.1. Аудитором установлены следующие связанные стороны, информация о которых должна быть раскрыта в годовой бухгалтерской отчетности организации:

Связанная сторона	Основание признания связанной стороной
Полимонов Валерий Александрович	Единоличный исполнительный орган Организации

Информация о связанных сторонах раскрыта в разделе 6.3 Пояснений к годовой бухгалтерской отчетности.

1.2.2. Аудитором проверено надлежащее раскрытие информации об операциях со связанными сторонами. Сделок в 2022 г., в 2023 г. не было.

1.2.3. В качестве основного управленческого персонала организации определены:

- руководитель (генеральный директор).

1.2.4. Аудитором проверено надлежащее раскрытие информации о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу раскрыта в совокупности и по каждому из видов выплат.

Вывод

В результате проведенных аудиторских процедур не выявлены факты, которые привели к существенному искажению значений показателей Годовой бухгалтерской отчетности, нарушений нормативно-правовых актов не установлено, фактов недобросовестных действий не выявлено.

Информация, подлежащая обязательному раскрытию, отражена в Годовой бухгалтерской отчетности надлежащим образом, отражения событий после отчетной даты не требуется.

2. Выявление и оценка рисков существенного искажения, существенность при проведении аудита

2.1. Система внутреннего контроля организации

Контрольная среда охватывает функции административного и корпоративного управления, отношение руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, к системе внутреннего контроля организации, их осведомленность в этой области и соответствующие действия, а также значение, придаваемое организацией системе внутреннего контроля.

2.1.1. Локально-нормативные акты организации

В организации разработан и утвержден порядок документооборота. Внутренние приказы имеют нумерацию, отражены в журналах регистрации приказов. Сотрудники своевременно знакомятся с соответствующими приказами.

Организационная структура сформирована и размещена на официальном сайте Организации www.sapo59.ru Распределение должностных полномочий и ответственности определено в должностных инструкциях работников.

Кадровый учет осуществляется отдельным специалистом Организации.

Руководством своевременно определяется уровень компетентности для определенных должностей, а также того, какие навыки и знания требуются для обеспечения соответствующего уровня компетентности.

2.1.2. Лица, ответственные за формирование годовой бухгалтерской отчетности

Текущее руководство деятельности организации возложено на генерального директора Полимонова Валерия Александровича на основании решения Общего собрания членов № 26 от 19.04.2018 г. С генеральным заключен трудовой договор № 1 от 11.12.2011 г.

Ведение бухгалтерского учета возложено на бухгалтера.

Согласно Устава и иных НПА у Союза отсутствует обязанность по формированию службы внутреннего аудита и ревизионной комиссии.

2.1.3. Информационная система, связанная с годовой бухгалтерской отчетностью

Средства контроля в отношении информационных систем могут быть признаны эффективными, если они обеспечивают верность информации и защиту исходных данных, обрабатываемых такими системами.

Для ведения бухгалтерского и управленческого учета организация использует автоматизированные системы: 1С: Предприятие версия 8.3.

Формирование платежных поручений производится в системе Интернет-Банк, выписки банка формируются и передаются в общую информационную систему ежедневно автоматически.

Все пользователи информационных систем имеют свой уникальный логин и пароль с объемом прав, не превышающий из должностных полномочий.

Контроль за информационными системами и базами данных осуществляет сторонняя организация.

2.1.4. Инвентаризация

Условия, при которых необходимо проведение инвентаризации в организации, установлены п. 5 Учетной политики организации.

В проверяемый период не проводились инвентаризации активов и обязательств, связанных со сменой материально-ответственных лиц, хищений, иных случаях, отличных от проведения инвентаризации перед оставлением годовой бухгалтерской отчетности.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности организацией проведена инвентаризация активов и обязательств. Инвентаризация проведена на основании Приказа руководителя № 10 от 04.12.2023 г. в срок до 29.12.2023 г.

Величина запасов на отчетную дату составляет менее 5% активов, аудитор не проводил процедуру наблюдения за инвентаризацией.

Инвентаризационные ведомости оформлены в соответствии с требованиями законодательства, имеются подписи материально-ответственных лиц и членов инвентаризационной комиссии.

Результаты инвентаризации утверждены руководителем Союза СРО «АПО».

Вывод

В результате проведенных аудиторских процедур не выявлены факты, которые привели к существенному искажению значений показателей годовой бухгалтерской отчетности, нарушений нормативно-правовых актов не установлено, фактов недобросовестных действий не выявлено.

Информация, подлежащая обязательному раскрытию, отражена в годовой бухгалтерской отчетности надлежащим образом, отражения событий после отчетной даты не требуется.

2.2. Годовая бухгалтерская отчетность

2.2.1. Предыдущий аудитор

Аудит годовой бухгалтерской отчетности Союза СРО «АПО» за 2022 год был проведен ООО «Инвест-аудит» (ОГРН 1025900528543, ОРНЗ 12006074520), которое выразило не модифицированное мнение о данной отчетности 09.02.2023 г.

2.2.2. Анализ учетной политики организации для целей бухгалтерского учета

При проведении аудита мы руководствовались ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Учетная политика организации утверждена Приказом руководителя № 18 от 27.12.2022 г.

Изменения в Учетную политику в проверяемом периоде не вносились. Принципы учетной политики текущего периода применяются последовательно в отношении остатков на начало периода

Аудитором проанализированы положения учетной политики с целью анализа соответствия положений учетной политики нормам действующего законодательства, а также фактическому ведению бухгалтерского учета.

В целом учетная политика организации соответствует требованиям действующего законодательства.

2.2.3. Формы годовой бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Союза СРО «АПО» составлена за 2023 год и состоит из:

бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года;

отчета о целевом использовании средств за январь – декабрь 2023 года;

приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе:

отчета о финансовых результатах за январь – декабрь 2023 года;

отчета о движении денежных средств за январь - декабрь 2023 года;

текстовых пояснений к бухгалтерской отчетности за 2023 год, включая краткое изложение основных принципов учетной политики.

Годовая бухгалтерская отчетность Союза СРО «АПО» за 2023 год составлена 10.01.2023 г., подписана генеральным директором Полимоновым Валерием Александровичем.

Формы годовой бухгалтерской отчетности соответствуют форме, установленной Приказом Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах

Аудитором проверено соответствие значений показателей Бухгалтерского баланса, Отчета о целевом использовании средств за 2023 год показателям оборотно-сальдовой ведомости за 2023 год. Расхождения не установлены.

Показатели Бухгалтерского баланса и Отчета о целевом использовании средств взаимосвязаны.

Отчет об изменениях капитала

Организация не заполняет отчет об изменениях капитала, т.к. является некоммерческой.

Отчет о движении денежных средств

При проведении аудита мы руководствовались требованиями, установленными ПБУ 23/2011 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств».

Все денежные потоки Организации подразделены на три вида: текущие, инвестиционные и финансовые.

Денежные потоки правомерно отражены в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее



контрагентов, или когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, а также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Показатели Отчета о движении денежных средств взаимосвязаны с показателями Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

Табличные пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

Табличные пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах Организацией не заполняются.

Текстовые пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

В Текстовых пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта надлежащим образом вся информация, предусмотренная законодательством РФ.

Организацией указано, что годовая бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.3. Определение уровня существенности

В соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 320 «Существенность при планировании и проведении аудита», утвержденным Приказом Минфина России от 24.10.2016 г. № 192н, аудиторские организации в процессе проведения аудита обязаны оценивать существенность.

Информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала считается существенной, если ее пропуск или искажение могут повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе бухгалтерской отчетности. Существенность зависит от величины показателя бухгалтерской отчетности и (или) ошибки, оцениваемых в случае их отсутствия или искажения.

Уровень существенности – это предельное значение искажения бухгалтерской отчетности, начиная с которого пользователь бухгалтерской отчетности с большей степенью вероятности не сможет сделать на ее основе правильные выводы и принять правильные экономические решения.

МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» предусмотрено, что аудиторская организация вправе самостоятельно установить систему показателей для расчета уровня существенности.

Уровень существенности по отчетности Организации за 2023 г. составил 3.199 тыс. руб.

Вывод

В результате проведенных аудиторских процедур не выявлены факты, которые привели к существенному искажению значений показателей Годовой бухгалтерской отчетности, нарушений нормативно-правовых актов не установлено, фактов недобросовестных действий не выявлено.

Информация, подлежащая обязательному раскрытию, отражена в Годовой бухгалтерской отчетности надлежащим образом, отражения событий после отчетной даты не требуется.

3. Непрерывность деятельности Организации

В соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности» аудитор провел анализ в отношении правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, при подготовке годовой бухгалтерской отчетности.

3.1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности Организации

Аудитором проведен расчет и анализ коэффициентов, характеризующие платежеспособность, финансовую устойчивость, деловую активность.

Наименование показателя	Значение показателя			Изменение показателя	Комментарий аудитора
	на отчетную дату	на 31 декабря предыдущего периода	на 31 декабря года, предшествующего предыдущему		
1	3	4	5	6=3-5	7
Коэффициент абсолютной ликвидности (1)	39,93	39,01	32,41	+7,52	Высокое значение коэффициента обусловлено тем, что 99,5% имущества организации представляют оборотные активы, отраженные по статье "Денежные средства", а обязательства в виде кредиторской задолженности составляют не более 0,5%.
Коэффициент текущей ликвидности (2)	40,05	39,07	32,65	+7,40	
Показатель обеспеченности обязательств активами (3)	40,29	39,35	45,78	-5,49	

По данным анализа организация является платежеспособной по текущим обязательствам с удовлетворительной структурой баланса. Сделать выводы по коэффициентам и описать причины ненормативного значения.

3.2. Чистые активы Организации

Расчет стоимости чистых активов произведен в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным Приказом Минфина России от 28.08.2014 г. № 84н.

	По данным Организации	По данным аудитора с учетом искажений	Отклонение
на 31.12.2021 г.	60.953	60.953	-
на 31.12.2022 г.	61.935	61.935	-
на 31.12.2023 г.	62.392	62.392	-

Отклонений в расчете чистых активов не установлено.

3.3. Судебные дела, проверки налоговых и иных контрольных органов

В проверяемый период Организация не была участником арбитражных/уголовных дел.

В проверяемом периоде в отношении Организации не были проведены мероприятия внешнего контроля.

3.4. Информация по прекращаемой деятельности

На дату подписания годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год организацией не принимались решения по прекращению операционной и (или) функциональной части деятельности.

Отражений событий после отчетной даты не требуется.

3.5. Выводы о непрерывности деятельности



Аудитором получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, при подготовке финансовой отчетности.

На основе полученных аудиторских доказательств аудитор делает вывод о том, что отсутствует существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Информация о существенной неопределенности адекватно раскрыта в п. 9 Пояснений к годовой бухгалтерской отчетности. Отражены основные события или условия, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, а также планы руководства в отношении таких условий или событий.

Вывод

В результате проведенных аудиторских процедур не выявлены факты, которые привели к существенному искажению значений показателей Годовой бухгалтерской отчетности, нарушений нормативно-правовых актов не установлено, фактов недобросовестных действий не выявлено.

Информация, подлежащая обязательному раскрытию, отражена в Годовой бухгалтерской отчетности надлежащим образом, отражения событий после отчетной даты не требуется.

4. Результаты проверки состояния бухгалтерского учета и отчетности (процедуры по существу)

4.1. Нематериальные активы (НМА), НИОКР, капитальные вложения (в части НМА)

Раздел не проверялся ввиду отсутствия объекта учета.

4.2. Основные средства, капитальные вложения (в части ОС)

Раздел не проверялся ввиду отсутствия объекта учета.

4.3. Аренда (арендатор, арендодатель)

При проведении аудита мы руководствовались ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В ходе аудита были проведены следующие аудиторские процедуры:

4.3.1. Изучено фактическое применением соответствующих методов учетной политики, проверена последовательность их применения в текущем периоде. Организация применяет положения учетной политики в отношении всех объектов учета.

4.3.2. Аудитором получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно остатков на начало периода. Нарушений, связанных с отражением операций по учету арендных обязательств за предыдущий период не выявлено.

Остатки на начало периода не содержат искажение, существенным образом влияющее на годовую бухгалтерскую отчетность за текущий период.

4.3.3. Аудитором проанализированы факторы риска существенного искажения, связанные с отражением обязательств по аренде, их влияние на предпосылки формирования годовой бухгалтерской отчетности.

Изучена система внутреннего контроля в части отражения операций по учету обязательств по аренде.

Значительных рисков существенного искажения не выявлено. Аудитор планирует проведение процедур по существу, без тестирования средств контроля.

4.3.4. Проверен порядок проведения и отражения в учете результатов инвентаризации ППА и обязательства по аренде, а также обязательств по аренде, учитываемых на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Инвентаризация ОС, НЗС проведена на 04.12.2023 г. По результатам инвентаризации излишков и недостач не выявлено.

Отражения результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета не требовалось.

4.3.5. Проанализированы бухгалтерские записи по счетам учета арендных обязательств с целью выявления некорректных бухгалтерских записей. Некорректные бухгалтерские записи не выявлены.

4.3.6. Проведен обзор условий договоров аренды, заключенных на отчетную дату. Аренда была корректно классифицирована на основании критериев признания согласно п. 5 ФСБУ 25/2018.

Организация обоснованно пользуется правом не применять ФСБУ 25/2018.

4.3.7. По договорам аренды, где организация является арендатором, и к которым не применяются положения п. 10 ФСБУ 25/2018, проверено отражение объектов на забалансовых счетах:

– офисное помещение по адресу г. Пермь, ул. Куйбышева, 37, оф. 516.

Организация ведет учет арендованных ОС на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Учет арендованных ОС ведется в оценке, указанной в договорах на аренду (по кадастровой стоимости). Аналитический учет ведется по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств (по инвентарным номерам арендодателя). Арендованные основные средства, находящиеся за пределами Российской Федерации, отсутствуют.

4.3.8. Проанализированы договоры аренды, где организация является арендатором, к которым применяются положения п. 10 ФСБУ 25/2018, заключенные в проверяемом периоде:

- договор аренды № 1/23 от 01.08.2023 г. с ООО «ЦКП». Предмет аренды – офисное помещение по адресу г. Пермь, ул. Куйбышева, 37, оф. 516.

Аудитором проанализировано применение организацией ставки дисконтирования. Ставка дисконтирования, в соответствии с учетной политикой рассчитана исходя из бескупонной ставки облигаций Банка России на дату признания предмета аренды.

В обязательство по аренде включены все платежи по аренде после даты признания предмета аренды, указанные в п. 7 ФСБУ 25/2018. Иные платежи, связанные с предметом аренды, признаны текущими расходами на основании ПБУ 10/99.

Обязательство по аренде дисконтировано на срок, определенный договором.

В состав ППА включены величина первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты, затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, величина подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства.

Величина ППА своевременно и надлежащей сумме отражена на счете 01.03 «Право пользования арендой». Величина обязательства по аренде и процентов по арендным платежам отражены своевременно и в надлежащей сумме на субсчетах к счету 76.07 «Арендные обязательства».

Обязательство по аренде отражено в Бухгалтерском балансе качестве краткосрочной задолженности организации.

ППА учитывается по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования ППА определен исходя из срока договора аренды.

Амортизация начисляется своевременно, с 1 числа месяца, следующего после месяца признания.

Процентные расходы по обязательству по аренде начисляются ежемесячно и отражаются в составе текущих расходов на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

4.3.9. Проверены факты хозяйственной деятельности, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности, связанные с отражением ППА и обязательством по аренде.

Существенных событий после отчетной даты, требующих отражения в годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год не установлено.

4.3.10. Проверено отражение данных по учету ППА, обязательства по аренде в Годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год, в том числе раскрытие необходимой информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Значение показателя строки 1520 «Кредиторская задолженность (краткосрочная)» Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г. по графе «На 31.12.2023 г.» достоверно отражает информацию по краткосрочной части обязательства по аренде.

Информация, подлежащая обязательному раскрытию, надлежащим образом раскрыта в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Вывод

В результате проведенных аудиторских процедур не выявлены факты, которые привели к существенному искажению данных Годовой бухгалтерской отчетности.

Информация, подлежащая обязательному раскрытию, отражена в Годовой бухгалтерской отчетности должным образом, отражения событий после отчетной даты в Годовой бухгалтерской отчетности не требуется.

Нарушений нормативно-правовых актов не установлено, фактов недобросовестных действий не выявлено.

4.4. Запасы

Раздел не проверялся ввиду отсутствия объекта учета.

4.5. Финансовые вложения

Раздел не проверялся ввиду отсутствия объекта учета.

4.6. Денежные средства, денежные эквиваленты, расчеты с подотчетными лицами

При проведении аудита мы руководствовались Указаниями Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», Указание Банка России от 09.12.2019 г. № 5348-У «О правилах наличных расчетов».

В ходе аудита были проведены следующие аудиторские процедуры:

4.6.1. Изучено фактическое применение соответствующих методов учетной политики, проверена последовательность их применения в текущем периоде. Организация применяет положения учетной политики в отношении всех объектов учета.

4.6.2. Аудитором получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно остатков на начало периода. Нарушений, связанных с отражением операций по учету денежных средств за предыдущий период не выявлено.

Остатки на начало периода не содержат искажение, существенным образом влияющее на годовую бухгалтерскую отчетность за текущий период.

4.6.3. Аудитором проанализированы факторы риска существенного искажения, связанные с отражением финансовых вложений, их влияние на предпосылки формирования годовой бухгалтерской отчетности.

Изучена система внутреннего контроля в части отражения операций по учету финансовых вложений.

Значительных рисков существенного искажения не выявлено. Аудитор планирует проведение процедур по существу без тестирования средств контроля.

4.6.4. Проверен порядок проведения и отражения в учете результатов инвентаризации денежных средств и денежных эквивалентов.

Инвентаризация денежных средств проведена на 29.12.2023 г. По результатам инвентаризации излишков и недостач не выявлено.

Отражения результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета не требовалось.

4.6.5. Проанализированы бухгалтерские записи по счетам учета денежных средств, денежных эквивалентов, расчетов с подотчетными лицами с целью выявления некорректных бухгалтерских записей. Некорректные бухгалтерские записи не выявлены.

4.6.6. Изучен состав объектов, учитываемых в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

В составе денежных средств учитываются наличные денежные средства, находящиеся в кассе и денежные средства на расчетных (в т.ч. валютных) счетах, открытых в кредитных организациях.

В составе денежных эквивалентов учитываются краткосрочные (до 3 месяцев)

Изменений в составе и структуре денежных средств (денежных эквивалентов) не происходило.

4.6.7. Аудитором проверено соответствие остатков по счетам денежных средств остатками, отраженным в банковских выписках на 31.12.2023 г.

Открытие и закрытие банковских счетов подтверждено документально.

Аудитором получен ответ на внешний запрос об остатках на счетах в банках. Величина денежных средств на счетах в банках соответствует регистрам учета.

Стоимостная оценка иностранной валюты на конец отчетного периода отражена в соответствии нормами действующего законодательства.

4.6.8. Расчеты с подотчетными лицами ведутся по правилам, установленным п. 6 Учетной политики Организации.

Аудитором проанализировано документальное оформление выдачи под отчет денежных средств и оформление авансовых отчетов:

№ 1, подотчетное лицо Шишкина Наталия Владимировна;

№№ 2, 3, 4 подотчетное лицо Ныробцева Кристина Юрьевна.

Выдача денежных средств под отчет санкционировано руководителем организации. Авансовые отчеты оформляются своевременно. Оправдательные документы соответствуют требованиям законодательства и подтверждают экономическую обоснованность расходов.

4.6.9. Проверены факты хозяйственной деятельности, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности, связанные с финансовыми вложениями.

Существенных событий после отчетной даты, требующих отражения в годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год не установлено.

4.6.10. Проверено отражение данных по учету денежных средств в Годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год, в том числе раскрытие необходимой информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Значение показателя строки 1250 «Денежные средства (денежные эквиваленты)» Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г. по графе «На 31.12.2023 г.» достоверно отражает информацию по балансовой стоимости долгосрочных финансовых вложений.

Информация, подлежащая обязательному раскрытию надлежащим образом раскрыта в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Вывод

В результате проведенных аудиторских процедур не выявлены факты, которые привели к существенному искажению значений показателей Годовой бухгалтерской отчетности, нарушений нормативно-правовых актов не установлено, фактов недобросовестных действий не выявлено.

Информация, подлежащая обязательному раскрытию, отражена в Годовой бухгалтерской отчетности надлежащим образом, отражения событий после отчетной даты не требуется.

4.7. Дебиторская задолженность

При проведении аудита мы руководствовались ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

В ходе аудита были проведены следующие аудиторские процедуры:

4.7.1. Изучено фактическое применение соответствующих методов учетной политики, проверена последовательность их применения в текущем периоде. Организация применяет положения учетной политики в отношении всех объектов учета.

4.7.2. Аудитором получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно остатков на начало периода. Нарушений, связанных с отражением операций по учету дебиторской задолженности за предыдущий период не выявлено.

Остатки на начало периода не содержат искажение, существенным образом влияющее на годовую бухгалтерскую отчетность за текущий период.

4.7.3. Аудитором проанализированы факторы риска существенного искажения, связанные с отражением дебиторской задолженности, их влияние на предпосылки формирования годовой бухгалтерской отчетности.

Изучена система внутреннего контроля в части отражения операций по учету дебиторской задолженности.

Значительных рисков существенного искажения не выявлено. Аудитор планирует проведение процедур по существу без тестирования средств контроля.

4.7.4. Проверен порядок проведения и отражения в учете результатов инвентаризации дебиторской задолженности.

Инвентаризация дебиторской задолженности проведена на 29.12.2023 г. По результатам инвентаризации неподтвержденной дебиторами задолженности не выявлено.

Отражения результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета не требовалось.

4.7.5. Проанализированы бухгалтерские записи по счетам учета дебиторской задолженности с целью выявления некорректных бухгалтерских записей. Некорректные бухгалтерские записи не выявлены.

4.7.6. Изучен состав и структура дебиторской задолженности.

Вид дебиторской задолженности	Сумма на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Доля в общей величине ДЗ, %
Авансы поставщикам	88	48,6
Задолженность членов СРО по членским взносам	93	51,4
Всего дебиторская задолженность	181	100

Существенных изменений в составе и структуре дебиторской задолженности не было.

Дебиторская задолженность правильно классифицирована на долгосрочную и краткосрочную на основании условий договоров, иных документов согласно сроку ее погашения.

4.7.7. Полученные авансы закрываются своевременно.

Имеющиеся на отчетную дату не погашенные авансы соответствуют заключенным договорам.

4.7.8. Проанализирован порядок признания дебиторской задолженности сомнительной, порядок формирования резерва по сомнительным долгам.

П. 8.1 Учетной политики на 2023 год определен порядок и критерии признания дебиторской задолженности сомнительной. Анализ дебиторской задолженности на предмет выявления сомнительных долгов проводится Организацией на регулярной основе, ежеквартально. На 31.12.2023 г. по результатам

анализа дебиторской задолженности сомнительная дебиторская задолженность не выявлена. Задолженность более 3-х лет отсутствует.

4.7.9. Проверены факты хозяйственной деятельности, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности, связанные с финансовыми вложениями.

Существенных событий после отчетной даты, требующих отражения в годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год не установлено.

4.7.10. Проверено отражение данных по учету дебиторской задолженности в годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год, в том числе раскрытие необходимой информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Значение показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г. по графе «На 31.12.2023 г.» достоверно отражает информацию по балансовой стоимости долгосрочных финансовых вложений.

Информация, подлежащая обязательному раскрытию надлежащим образом раскрыта в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Вывод

В результате проведенных аудиторских процедур не выявлены факты, которые привели к существенному искажению значений показателей Годовой бухгалтерской отчетности, нарушений нормативно-правовых актов не установлено, фактов недобросовестных действий не выявлено.

Информация, подлежащая обязательному раскрытию, отражена в Годовой бухгалтерской отчетности надлежащим образом, отражения событий после отчетной даты не требуется.

4.8. Расходы будущих периодов, прочие активы

Раздел не проверялся ввиду отсутствия объекта учета.

4.9. Капитал (кроме добавочного капитала, связанного с переоценкой внеоборотных активов)

При проведении аудита мы руководствовались: Гражданским кодексом РФ; Кодексом об административных правонарушениях РФ; Федеральным законом «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ; Федеральным законом от 08.08.2001 г. «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» № 129-ФЗ; Федеральным законом от 04.02.2011 г. «О лицензировании отдельных видов деятельности» № 99-ФЗ; Федеральным закон от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ; иными нормативно-правовыми актами РФ.

В ходе аудита были проведены следующие аудиторские процедуры:

4.9.1. Изучено фактическое применение соответствующих методов учетной политики, проверена последовательность их применения в текущем периоде. Организация применяет положения учетной политики в отношении всех объектов учета.

4.9.2. Аудитором получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно остатков на начало периода. Нарушений, связанных с отражением операций по учету целевого финансирования за предыдущий период не выявлено.

Остатки на начало периода не содержат искажение, существенным образом влияющее на годовую бухгалтерскую отчетность за текущий период.

4.9.3. Аудитором проанализированы факторы риска существенного искажения, связанные с отражением целевого капитала, их влияние на предпосылки формирования годовой бухгалтерской отчетности.

Изучена система внутреннего контроля в части отражения операций по учету целевого финансирования.

Значительных рисков существенного искажения не выявлено. Аудитор планирует проведение процедур по существу без тестирования средств контроля.

4.9.4. Проанализированы бухгалтерские записи по счетам учета целевого финансирования с целью выявления некорректных бухгалтерских записей. Некорректные бухгалтерские записи не выявлены.

4.9.5. Изучен состав и структура целевого финансирования.

Структуру целевого финансирования на 31.12.2023 г. составляют:

- целевые средства в сумме 62.392 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным показателем на 31.12.2022 г. величина целевого финансирования увеличилась на 457 тыс. руб. за счет поступлений в КФ ВВ и ОДО.

Существенных изменений в составе и структуре расходов будущих периодов не было.

4.9.6. Проверены факты хозяйственной деятельности, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности, связанные с финансовыми вложениями.

Существенных событий после отчетной даты, требующих отражения в годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год не установлено.

4.9.7. Проверено отражение данных по учету целевого финансирования в Годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год, в том числе раскрытие необходимой информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Значение показателя строки 1310 «Целевое финансирование» Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г. по графе «На 31.12.2023 г.» достоверно отражает информацию о величине целевых средств Организации.

Информация, подлежащая обязательному раскрытию надлежащим образом раскрыта в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Вывод

В результате проведенных аудиторских процедур не выявлены факты, которые привели к существенному искажению значений показателей Годовой бухгалтерской отчетности, нарушений нормативно-правовых актов не установлено, фактов недобросовестных действий не выявлено.

Информация, подлежащая обязательному раскрытию, отражена в Годовой бухгалтерской отчетности надлежащим образом, отражения событий после отчетной даты не требуется.

4.10. Кредиты и займы

Раздел не проверялся ввиду отсутствия объекта учета.

4.11. Кредиторская задолженность

При проведении аудита мы руководствовались ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

В ходе аудита были проведены следующие аудиторские процедуры:

4.11.1. Изучено фактическое применение соответствующих методов учетной политики, проверена последовательность их применения в текущем периоде. Организация применяет положения учетной политики в отношении всех объектов учета.

4.11.2. Аудитором получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно остатков на начало периода. Нарушений, связанных с отражением операций по учету кредиторской задолженности за предыдущий период не выявлено.

Остатки на начало периода не содержат искажение, существенным образом влияющее на годовую бухгалтерскую отчетность за текущий период.

4.11.3. Аудитором проанализированы факторы риска существенного искажения, связанные с отражением дебиторской задолженности, их влияние на предпосылки формирования годовой бухгалтерской отчетности.

Изучена система внутреннего контроля в части отражения операций по учету дебиторской задолженности.

Значительных рисков существенного искажения не выявлено. Аудитор планирует проведение процедур по существу без тестирования средств контроля.

4.11.4. Проверен порядок проведения и отражения в учете результатов инвентаризации кредиторской задолженности.

Инвентаризация кредиторской задолженности проведена на 29.12.2023 г. По результатам инвентаризации неподтвержденной кредиторами задолженности не выявлено.

Отражения результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета не требовалось.

4.11.5. Изучен состав и структура кредиторской задолженности.

Вид кредиторской задолженности	Сумма на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Доля в общей величине КЗ, %
Задолженность поставщикам	6	0,4
Авансы членов СРО по членским взносам	1.073	72,6
Прочая задолженность	398	27,0
Всего кредиторская задолженность	1.477	100

Существенных изменений в составе и структуре кредиторской задолженности не было.

Кредиторская задолженность правильно классифицирована на долгосрочную и краткосрочную на основании условий договоров, иных документов согласно сроку ее погашения.

4.11.6. Расчеты с поставщиками и подрядчиками, по авансам с покупателями.

4.11.6.1. Проанализированы бухгалтерские записи по счетам учета кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками с целью выявления некорректных бухгалтерских записей. Некорректные бухгалтерские записи не выявлены.

4.11.6.2. Проведен анализ соответствия данных договоров, первичных документов регистров учета по счетам учета расчетов с кредиторами по следующим контрагентам:

- ООО «ЦКП», договор аренды;
- ООО «Маяк», договор на оказание услуг по техническому обслуживанию помещения;
- ООО «Эр-телеком», договор на оказание услуг связи.

Проведенный анализ договоров, первичных учетных документов основания возникновения (акты, накладные и т.п.) и погашения (платежные поручения, акты зачета и т.п.) позволяет сделать вывод о том, что кредиторская задолженность обоснована и правильно отражена в регистрах бухгалтерского учета.

4.11.6.3. Выданные авансы закрываются своевременно.

Имеющиеся на отчетную дату не погашенные авансы соответствуют заключенным договорам.

4.11.6.4. Просроченной, не реальной к взысканию кредиторской задолженности не выявлено.

4.11.7. Расчеты по заработной плате, НДФЛ, страховые взносы, оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков.

4.11.7.1. Проанализированы бухгалтерские записи по счетам учета расчетов с персоналом по оплате труда и прочим начислениям, НДФЛ и страховым взносам с целью выявления некорректных бухгалтерских записей. Некорректные бухгалтерские записи не выявлены.

4.11.7.2. Проведен сравнительный анализ сумм расходов по заработной плате за 2023 г. и аналогичный период прошлого года, а также помесичный анализ сумм по начисленной заработной плате.

Показатели	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.	Отклонение 2023 г. к 2022 г., тыс. руб.
Величина начисленной заработной платы	4.190,3	4.106,2	+84,1
Величина начисленных страховых взносов	1.260,6	1.178,6	+82,0
Итого	5.450,9	5.284,8	+166,1



По сравнению с прошлым годом сумма начисленной заработной платы выросла на 2%. Расходы по заработной плате в проверяемом периоде ежемесячно не имеют существенных отклонений.

Увеличение обусловлено индексацией оплаты труда.

4.11.7.3. Проведена общая проверка произведенных всем сотрудникам видов начислений по положениям локально-нормативных актов организации:

- оплата по окладу;
- премии;
- оплата отпускных;
- оплата б/листа.

Организация применяет повременно-сдельную систему оплаты труда.

Расчет заработной платы и прочих начислений осуществляется в соответствии со штатным расписанием и табелями учета рабочего времени. Премии начисляются на основании приказов генерального директора.

4.11.7.4. Проверена правильность исчисления заработной платы отдельным сотрудникам:

Полимонов Валерий Александрович,
Шишкина Наталия Владимировна,
Нырбцева Кристина Юрьевна,
Отинова Елена Владимировна.

Начисления сделаны на основании трудовых договоров, табеля рабочего времени, приказов руководителя и локально-нормативных актов организации.

Заработная плата к начислению рассчитана верно. Учтены все доходы сотрудника в денежной и в натуральной форме.

Удержания из заработной платы подтверждены документально.

В проверяемом периоде из заработной платы Полимонова В.А. удержана сумма займа, выданного в размере 35.000 руб. в течение мая – августа 2023 г.

4.11.7.5. Проверена проверка полноты и правильности формирования базы по НДФЛ.

При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах.

Применение налоговых вычетов по НДФЛ обосновано и подтверждено документально.

Налоговые ставки при расчете НДФЛ применены в соответствии с нормами действующего законодательства в размере 13% и 15% в отношении доходов, превышающих 5 млн. руб.

4.11.7.6. Проанализирован перечень выплат, включенных в расчет налоговой базы по страховым взносам.

Перечень выплат, включенных в расчет налоговой базы по страховым взносам в бюджет и во внебюджетные фонды соответствует требованиям действующего законодательства.

Исключены из налогооблагаемой базы следующие выплаты:

- оплата б/листа за счет средств работодателя.

Начисления по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование (30%) по данным регистров учета соответствуют данным налоговой отчетности.

Начисления по взносам в ФСС от несчастных случаев на производстве и профессиональным заболеваниям по данным регистров учета соответствуют данным отчетности.

Расчет взносов в ПФР, ФОМС, ФСС осуществлен без нарушений.

4.11.7.7. Проанализирован порядок формирования обязательства по предстоящей оплате отпусков, установленный п. 8.2 учетной политики.

Резерв создается по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Порядок расчета резерва:

- Определяется количество неиспользованных дней отпуска по каждому работнику отдельно;
- Рассчитывается величина прогнозных отпускных исходя из оклада работников и количества неиспользованных дней отпуска;

- Суммируется сумма прогнозных отпускных и увеличивается на страховые взносы по ставке 30,2%.

На указанную сумму начисляется резерв по дебету счета 86.02 «Членские взносы» и кредиту счета 96 «Оценочные резервы».

В проверяемом периоде затраты на отпуск начислялись за счет ранее сформированного резерва и средств целевого финансирования.

На 31.12.2023 г. по результатам анализа количества дней отпуска по каждому сотруднику, их средней заработной платы организацией сформирован резерв по оплате отпусков в размере. Сумма резерва, отраженная в регистрах учета, соответствует данным расчета.

4.11.8. Проверено отражение данных по учету кредиторской задолженности в Годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год, в том числе раскрытие необходимой информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Значение показателя строки 1530 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г. по графе «На 31.12.2023 г.» достоверно отражает информацию по балансовой стоимости кредиторской задолженности.

Информация, подлежащая обязательному раскрытию надлежащим образом раскрыта в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Вывод

В результате проведенных аудиторских процедур не выявлены факты, которые привели к существенному искажению значений показателей Годовой бухгалтерской отчетности, нарушений нормативно-правовых актов не установлено, фактов недобросовестных действий не выявлено.

Информация, подлежащая обязательному раскрытию, отражена в Годовой бухгалтерской отчетности надлежащим образом, отражения событий после отчетной даты не требуется.

4.12. Субсидии, государственная помощь, доходы будущих периодов

Раздел не проверялся ввиду отсутствия объекта учета.

4.13. Оценочные обязательства (кроме оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков), выданные и полученные обеспечения обязательств

Раздел не проверялся ввиду отсутствия объекта учета.

4.14. Выручка от реализации товаров (работ, услуг)

Раздел не проверялся ввиду отсутствия объекта учета.

4.15. Затраты

Раздел не проверялся ввиду отсутствия объекта учета.

4.16. Прочие доходы и расходы

Раздел учета не проверялся в виду незначительности оборотов и остатков по счетам. Риски существенной ошибки оцениваются как минимальные, т.к. уровень существенности достаточный для минимизации рисков.

4.17. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02)

Раздел не проверялся ввиду отсутствия объекта учета.

4.18. Сопутствующая годовой бухгалтерской отчетности информация

Сопутствующая информация отсутствует.

5. Оценка искажений, выявленных в ходе аудита

5.1. Анализ выявленных в ходе проведения аудита числовых искажений Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах по графе «на отчетную дату/за текущий период»

Данные Бухгалтерского баланса в сравнении с данными аудиторов, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	По данным бухгалтерской отчетности	По данным аудитора	Отклонение	Номер нарушения
1	2	3	4	5=3-4	
АКТИВ					
Нематериальные активы	1110	-	-	-	-
Основные средства	1150	387	387	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-	-
Финансовые вложения (долгосрочные)	1170	-	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-	-
Запасы	1210	-	-	-	-
НДС по приобретенным ценностям	1220	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	181	181	-	-
Финансовые вложения (краткосрочные)	1240	-	-	-	-
Денежные средства	1250	63.412	63.412	-	-
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-	-
Баланс		63.980	63.980	-	-
ПАССИВ					
Целевые средства	1310	62.392	62.392	-	-
Заёмные средства (долгосрочные)	1410	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-	-
Оценочные обязательства (долгосрочные)	1430	-	-	-	-
Прочие обязательства (долгосрочные)	1450	-	-	-	-
Заёмные обязательства (краткосрочные)	1510	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	1.477	1.477	-	-
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-	-
Оценочные обязательства (краткосрочные)	1540	111	111	-	-
Баланс		63.980	63.980	-	-

Данные Отчета о целевом использовании средств в сравнении с данными аудиторов, тыс. руб.

Показатель отчетности	По данным отчета о целевом использовании средств	По данным аудиторов	Отклонения	Ссылка на номер нарушения в отчете
1	2	3	4=2-3	5
«6100» Остаток средств на начало отчетного	61.935	61.935	-	-



Показатель отчетности	По данным отчета о целевом использовании средств	По данным аудиторов	Отклонения	Ссылка на номер нарушения в отчете
года				
ПОСТУПИЛО СРЕДСТВ				
«6210»-«6230» Взносы и иные целевые поступления	8.057	8.057	-	-
«6240» Прибыль от приносящей доход деятельности	-	-	-	-
ИСПОЛЬЗОВАНО СРЕДСТВ				
«6310» Расходы на целевые мероприятия	-	-	-	-
«6320» Расходы на содержание аппарата управления	7.582	7.582	-	-
«6330» Приобретение основных средств и иного имущества	-	-	-	-
«6350» Прочее	18	18	-	-
«6400» Остаток средств на конец отчетного года	62.392	62.392	-	-

5.2. Анализ иных выявленных в ходе аудита искажений

Искажения в ходе аудита не выявлены.

5.3. Оценка воздействия неисправленных искажений

Все неисправленные нарушения, признаются неисправленными искажениями, последующая оценка которых будет положена в основу формирования мнения аудитора.

Согласно п. 10 аудитор МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита» аудитор сделал переоценку уровня существенности.

Уровень существенности в размере 3.199 тыс. руб. сохраняет свою актуальность в контексте фактических финансовых результатов организации.

6. Формирование мнения аудитора по результатам аудита

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Союза СРО «АПО» по состоянию на 31 декабря 2023 года, целевое использование средств, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

6.1. Основание для выражения мнения / мнения с оговоркой

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы



полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

6.2. Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности Организации в течение следующих 12 месяцев по мнению аудитора отсутствует.

6.3. Важные обстоятельства

Важные обстоятельства, информацию о которых необходимо сообщить в аудиторском заключении, отсутствуют.

6.4. Прочие сведения

Прочие сведения, информацию о которых необходимо сообщить в аудиторском заключении, отсутствуют.



6.5. Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в аудиторском заключении, отсутствуют.

Чурин Егор Александрович
Генеральный директор аудиторской организации (ОРНЗ 22006086017)



Чепкасова Ирина Александровна
Руководитель аудита (ОРНЗ 22006099732)



Аудиторская организация:

ООО «Инвест-аудит»

ОГРН 1025900528543

614000, г. Пермь, ул. Ленина, 50

член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», (включено в Государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов на основании приказа МФ РФ от 27.02.2020 года)

ОРНЗ 12006074520

«05» февраля 2024 года