

ОТЧЕТ

о результатах аудита бухгалтерской отчетности
Акционерного общества «Научно-исследовательский
институт лопастных машин»
за 2018 год

Заказчик: АО «НИИ ЛМ»

Получатель: Генеральный директор
Повеквечных Сергей Алексеевич

Исполнитель: ООО аудиторская компания «АФК»

Исходящий № 15/2-01 от 23.05.2018

Уважаемый Сергей Алексеевич!

Представляем Вашему вниманию отчет о результатах аудита бухгалтерской отчетности АО «НИИ АМ» (далее – Общество) за 2018 год, проведенного в соответствии с договором № 15/2-07 от 29.04.2019.

Основные сведения об Обществе:

Полное наименование:	Акционерное общество «Научно-исследовательский институт лопастных машин»
Место нахождения:	394019, Российская Федерация, Воронежская обл., г. Воронеж, улица Газовая, дом 2А, офис 12
Фактический адрес:	394019, Российская Федерация, Воронежская обл., г. Воронеж, улица Газовая, дом 2А, офис 12
ОГРН	1123668019090

Основные сведения об Аудиторе:

Является членом СРО «РОССИЙСКИЙ СОЮЗ АУДИТОРОВ»	
Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью аудиторская компания «АФК»
Место нахождения:	Российская Федерация, 394026, г. Воронеж, Московский пр-т, 7Е офис 202
Фактический адрес:	Российская Федерация, 394026, г. Воронеж, Московский пр-т, 7Е офис 202
ОГРН	1023601542986

Целью аудита является выражение мнения о том, отражает ли достоверно во всех существенных отношениях бухгалтерская отчетность финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ).

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

Настоящий отчет подготовлен исключительно для использования руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление, и не подлежит раскрытию или распространению третьим лицам. В случае предоставления данного отчета третьим лицам, аудитор не несет никакой ответственности перед третьими лицами.

В разделе 1 настоящего отчета раскрыты основные аспекты ответственности аудитора, объем и сроки проведения аудита, уровень существенности по отчетности в целом для

данного аудита, вопросы независимости аудитора, а также значимые вопросы, выявленные в ходе аудита, о которых мы считаем необходимым проинформировать руководство и лиц, отвечающих за корпоративное управление.

С уважением,

Директор ООО аудиторская компания «АФК»

квалификационный аттестат аудитора

- № К 003838 от 27.04.2000 г.

квалификационный аттестат налогового консультанта

- № 005517 от 19.06.2007 г.



И.А.Тюнин

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.1	Обязанности аудитора при аудите бухгалтерской отчетности	5
1.2	Объем и сроки проведения аудита.....	5
1.3	Независимость аудитора.....	5
1.4	Значимые вопросы, выявленные в ходе аудита.....	6
	Мнение аудитора о неоднозначных качественных аспектах учетной практики.....	6
	Значимые вопросы для обсуждения с руководством Партнерства.....	6
	Письменные заявления, запрашиваемые аудитором.....	6
	Обстоятельства, влияющие на форму и содержание аудиторского заключения	6
2.	РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА.....	8
2.1	Информация по результатам предыдущего аудита, способная оказать влияние на бухгалтерскую отчетность проверяемого периода	8
	Аудиторское заключение за предыдущий период выдано 31.05.2018 г. ООО аудиторская компания «АФК» и содержало немодифицированное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности.....	8
	Аудитором не выявлено существенных искажений за предыдущий период, оказывающих влияние на бухгалтерскую отчетность проверяемого периода.	8
2.2	Система внутреннего контроля.....	8
2.3	Учетная политика.....	9
2.4	Нематериальные активы.....	13
2.5	Основные средства.....	13
2.6	Запасы	13
2.7	Дебиторская задолженность.....	14
2.8	Денежные средства.....	14
2.9	Финансовые вложения	14
2.10	Капитал.....	14
2.11	Заемные средства	15
2.12	Кредиторская задолженность.....	15
2.13	Доходы по обычным видам деятельности	15
2.14	Расходы по обычным видам деятельности	15
2.15	Прочие доходы и расходы	15
2.16	Налоги и сборы.....	15
2.17	Раскрытия в бухгалтерской отчетности.....	16

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Обязанности аудитора при аудите бухгалтерской отчетности

Мы несем ответственность за формирование и выражение мнения о бухгалтерской отчетности Общества, которая подготовлена руководством Общества под надзором лиц, отвечающих за корпоративное управление. При этом аудит бухгалтерской отчетности не освобождает руководство и лиц, отвечающих за корпоративное управление, от их обязанностей.

Мы проводим аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА). Вопросы, о которых в соответствии с МСА необходимо информировать, включают значимые вопросы аудита, возникающие в ходе аудита бухгалтерской отчетности и имеющие значение для лиц, отвечающих за корпоративное управление, при осуществлении ими надзора за процессом составления бухгалтерской отчетности.

В МСА отсутствует требование о том, чтобы аудитор разрабатывал процедуры с целью выявления дополнительных вопросов для информирования лиц, отвечающих за корпоративное управление.

В рамках проведения аудита в соответствии с МСА мы помимо прочего делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность.

1.2 Объем и сроки проведения аудита

Аудиторская проверка по месту нахождения Общества проведена с 14.05.2019 г. по 17.05.2019 г.

Цель аудитора состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность в целом не содержит существенных искажений как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки.

Искажения, включая пропуски, считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что они (каждое в отдельности или в совокупности с другими искажениями) могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности. Суждение о существенности выносится с учетом данных обстоятельств и определяется размером (количество) и (или) характером (качество) искажения.

Для количественной оценки выявленных искажений рассчитывается уровень существенности по отчетности в целом, который для данного аудита составил **7000 тыс. руб.**

1.3 Независимость аудитора

Перед принятием данного аудиторского задания мы провели изучение и оценку обстоятельств и взаимоотношений, которые способны оказывать влияние на независимость аудитора, по результатам которой не было выявлено угроз независимости по отношению к Обществу. В течение аудита также не возникло отношений и прочих вопросов, которые могли бы повлиять на соблюдение принципа независимости.

Мы подтверждаем, что ООО аудиторская компания «АФК», члены аудиторской группы и другие сотрудники Компании, на которых распространяется принцип независимости, соблюдают соответствующие этические требования в отношении независимости.

1.4 Значимые вопросы, выявленные в ходе аудита

Мнение аудитора о неоднозначных качественных аспектах учетной практики

В ходе аудита были выявлены отдельные неоднозначные вопросы учетной практики Акционерного общества, наше мнение о которых мы хотели бы довести до сведения руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление:

- Учетной политикой Общества не утверждены правила документооборота;
- Учетной политикой Общества не определены объекты и хозяйственные операции, подлежащие контролю, методы контроля и периодичность контроля;
- Учетной политикой Общества не предусмотрено создание резерва под обесценение товарно-материальных ценностей;
- Учетной политикой Общества не предусмотрено создание оценочного обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков сотрудников;
- Учетной политикой Общества не предусмотрено создание оценочного обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным делам;
- Учетной политикой Общества не предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам;
- Учетной политикой не утверждены формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций;

Более подробно вопросы, требующие обсуждения с руководством Общества, раскрыты в разделе II «Результаты аудита» настоящего отчета.

Просим Вас проинформировать нас о решениях, принятых в отношении изложенных нами вопросов, в том числе о принятых мерах по исправлению выявленных искажений.

Значимые вопросы для обсуждения с руководством Партнерства

В ходе аудита были выявлены следующие значимые недостатки внутреннего контроля, которые, по нашему мнению, имеют значение для лиц, отвечающих за корпоративное управление, при осуществлении ими надзора за процессом составления бухгалтерской отчетности:

- **Не утвержден порядок осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, а также совершаемых фактов хозяйственной жизни.**

Более подробно данные вопросы раскрыты в разделе II «Результаты аудита» настоящего отчета.

Письменные заявления, запрашиваемые аудитором

На момент составления данного отчета Обществом представлено письменное заявление руководства, запрашиваемое нами в соответствии с требованиями МСА 580 «Письменные заявления».

Обстоятельства, влияющие на форму и содержание аудиторского заключения

В ходе аудиторской проверки не выявлены обстоятельства, которые являются основанием для модифицирования мнения в аудиторском заключении.

МНЕНИЕ

Мы провели аудит годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «НИИ АМ», состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- отчета о финансовых результатах за 2018 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2018 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2018 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «НИИ АМ», по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит годовой бухгалтерской отчетности АО «НИИ АМ» за предыдущий отчетный период (2017 год) проводился ООО Аудиторская компания «АФК». Аудиторское заключение за предыдущий отчетный период выдано 31.05.2018 г. и содержало немодифицированное мнение о достоверности годовой бухгалтерской отчетности.

В ходе аудиторской проверки было установлено, что Общество составляет годовой отчет. В котором содержится информация, с которой в соответствии с МСА 720 «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации» аудитор должен ознакомиться и рассмотреть ее на предмет соответствия сведениям, содержащимся в бухгалтерской отчетности, и знаниям, полученным в ходе аудита.

Поскольку годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты аудиторского заключения, в аудиторское заключение будет включена дополнительная информация в виде раздела «Прочая информация» с тем, чтобы привлечь внимание пользователей бухгалтерской отчетности к данному обстоятельству.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением годовой бухгалтерской отчетности и нашего аудиторского заключения о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

2. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА

2.1 Информация по результатам предыдущего аудита, способная оказать влияние на бухгалтерскую отчетность проверяемого периода

Аудиторское заключение за предыдущий период выдано 31.05.2018 г. ООО аудиторская компания «АФК» и содержало немодифицированное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности.

Аудитором не выявлено существенных искажений за предыдущий период, оказывающих влияние на бухгалтерскую отчетность проверяемого периода.

2.2 Система внутреннего контроля

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности приказом генерального директора № 22/1 от 28.09.2018 регламентировано проведение инвентаризации имущества и обязательств Общества:

- материалов - по состоянию на 01.10.2018 г.;
- основных средств - по состоянию на 01.11.2018 г.;
- иных активов и обязательств – по состоянию на 31.12.2018 г.

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

Не утвержден порядок осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, а также совершаемых фактов хозяйственной жизни.

В соответствии со статьей 19 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда руководитель экономического субъекта принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя).

Законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете не установлены какие-либо ограничения на порядок, способы, процедуры осуществления указанного внутреннего контроля. Поэтому эти вопросы определяются аудируемым лицом самостоятельно, в том числе какими внутренними документами они будут регламентироваться.

В Информации № ПЗ-11/2013 Минфин дал соответствующие рекомендации по организации и осуществлению экономическим субъектом внутреннего контроля.

Рекомендуем:

Утвердить порядок осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, а также совершаемых фактов хозяйственной жизни.

2.3 Учетная политика

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета утверждено приказом Генерального директора № 80/2 от 25.12.2017 г. Выбранные принципы учетной политики не в полной мере соответствуют масштабу и характеру деятельности организации.

В ходе аудита возникли следующие вопросы в отношении принятых в Обществе способов ведения бухгалтерского учета.

- **Перечень основных нормативных документов, регулирующих вопросы учетной политики организации содержит только Положения по бухгалтерскому учету и Методические указания.**

Перечень нормативных документов, регулирующих вопросы учетной политики не содержит основной документ, регламентирующий бухгалтерский учет и учетную политику организации - Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно статье 4 которого «законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете состоит из настоящего Федерального закона, других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов».

Рекомендуем:

Внести в перечень нормативных документов, регулирующих учетную политику Общества основной документ, регламентирующий бухгалтерский учет и учетную политику организации - Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

- **Учетная политика не содержит положения об определении срока полезного использования приобретенных объектов основных средств.**

Срок полезного использования приобретенных объектов ОС определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, с учетом требований пункта 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2001 г. N 26н).

Согласно пункту 4 вышеуказанного ПБУ 6/01 «срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Рекомендуем:

Утвердить в Положении об учетной политике определение срока полезного использования объектов основных средств.

- **Учетной политикой Общества не утверждены правила документооборота.**

Пунктом 5.4 Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета предусмотрено, что «состав и формы внутренней отчетности, периодичность, сроки составления и представления, перечень пользователей внутренней отчетности устанавливается главным

бухгалтером (график документооборота - Приложение)». Однако указанное Приложение отсутствует (не представлено).

Пунктом 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 06 октября 2008 г. № 106) предусмотрено, что в составе учетной политики организации утверждаются «правила документооборота и технология обработки учетной информации».

Рекомендуем:

Внести в учетную политику необходимые положения о правилах документооборота.

- **Учетной политикой Общества не определены объекты и хозяйственные операции, подлежащие контролю, методы и периодичность контроля.**

Учетной политикой не определены:

- объекты и хозяйственные операции, подлежащие контролю (движение материально-производственных запасов, наличие имущества, наличие документов, своевременность осуществления операций, полномочия на совершение операций);
- методы контроля (документальный или фактический) и периодичность контроля (постоянно или через определенный промежуток времени).

При этом, под контролем понимаются выполняемые процедуры, способствующие сохранности активов организации, недопущению злоупотреблений, предотвращению ошибок и искажений в учете. Процедурами внутреннего контроля являются процедуры подготовки, согласования и утверждения управленческих решений (предварительный контроль). На этапе реализации управленческих решений (осуществления хозяйственных операций) производится текущий контроль за точностью и своевременностью исполнения решений. Элементами последующего контроля являются отчеты о выполненной работе и анализ результатов. При утверждении порядка осуществления внутреннего контроля определяется:

- круг должностных лиц, осуществляющих контроль, их права и обязанности;
- объекты и хозяйственные операции, подлежащие контролю (движение материально-производственных запасов, наличие имущества, наличие документов, своевременность осуществления операций, полномочия на совершение операций);
- методы контроля (документальный или фактический) и периодичность контроля (постоянно или через определенный промежуток времени).

Организация и осуществление внутреннего контроля в соответствии с пунктом 1 статьи 19 Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 06 октября 2008 г. № 106н), является обязанностью организации.

Пунктом 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 06 октября 2008 г. № 106) предусмотрено, что в составе учетной политики организации утверждаются «правила документооборота и технология обработки учетной информации».

Рекомендуем:

Определить учетной политикой Общества объекты и хозяйственные операции, подлежащие контролю, методы контроля и периодичность контроля.

- **Учетной политикой Общества не предусмотрено создание резерва под обесценение товарно-материальных ценностей.**

Учетной политикой Общества не предусмотрено создание резерва под обесценение товарно-материальных ценностей.

Создание резерва под обесценение товарно-материальных ценностей является обязанностью организации.

Пунктом 25 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 г. № 44н) предусмотрено, что «материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости».

Рекомендуем:

Внести в учетную политику Общества необходимые положения о порядке формирования резерва под обесценение товарно-материальных ценностей.

Организация может формировать резерв под обесценение товарно-материальных ценностей как отдельно по каждому наименованию запасов, так и по группам однородных либо связанных наименований МПЗ. Исходя из этого, в учетной политике необходимо оговорить способ создания резерва. Помимо этого, для целей создания резерва в учетной политике следует предусмотреть порог существенности, которым будет руководствоваться Общество в целях исполнения обязанности по формированию указанного резерва, закрепить порядок определения текущей рыночной стоимости МПЗ, а также документального оформления расчета резерва.

- **Учетной политикой Общества не предусмотрено создание оценочного обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков сотрудников.**

Формирование оценочного обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков сотрудников является обязанностью организации.

Учетной политикой Общества не предусмотрено создание резерва под обесценение товарно-материальных ценностей.

Общество формирует резерв на оплату отпусков, но порядок расчета резерва не определен в учетной политике.

Пунктом 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» предусмотрено, что при формировании учетной политики организации по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета осуществляется выбор одного из нескольких, допускаемых законодательством Российской Федерации и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности.

Пример определения оценочного значения по отложенным обязательствам по оплате накапливаемых отпусков (создаваемому резерву на оплату отпусков за фактически отработанное время) приведен в Приложении № 3 к Письму Минфина России № 02-07-

07/28998 от 20.05.2015 г. Положениями данного Письма можно воспользоваться при установлении в учетной политике порядка расчета оценочного значения обязательства, в отношении которого создается резерв.

Общество должно закрепить в учетной политике дату отражения в учете обязательства, в отношении которого создается резерв, и дату исполнения обязательства. Так, в отношении оценочного обязательства в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время Организация может установить, что обязательство признается в учете ежемесячно (ежеквартально, ежегодно) на последний день месяца (квартала или года), исходя из данных о количестве дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату, предоставленных кадровой службой.

Резерв при этом рассчитывается ежемесячно (ежеквартально, ежегодно) как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время на дату расчета и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Рекомендуем:

Внести в учетную политику Общества необходимые положения о порядке формирования оценочного обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков сотрудника.

- **Учетной политикой не утверждены формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций.**

Учетной политикой Общества не утверждены формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций. Пунктом 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» предусмотрено, что в составе учетной политики организации утверждаются «формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности».

Рекомендуем:

Внести в учетную политику Общества необходимые положения об утверждении форм первичных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций.

- **Учетной политикой не предусмотрено создания резерва по сомнительным долгам**

Резерв по сомнительным долгам относится к оценочным резервам, которые учитывают отклонения в оценке активов (в частности, дебиторской задолженности) и обязательств. Правила признания и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации об изменениях оценочных значений регулируется ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», порядок формирования резерва по сомнительным долгам - Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации (утверждено Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н).

Законодательством не установлен один способ создания резерва по сомнительным долгам. Организация может использовать интервальный, экспертный или статистический способ.

Согласно п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» «при формировании учетной политики организации по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством

Российской Федерации и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности. При этом иные положения по бухгалтерскому учету применяются для разработки соответствующего способа в части аналогичных или связанных фактов хозяйственной деятельности, определений, условий признания и порядка оценки активов, обязательств, доходов и расходов».

Рекомендуем:

Внести в учетную политику Общества необходимые дополнения в отношении создания резерва по сомнительным долгам.

2.4 Нематериальные активы

- **Существенных нарушений не установлено.**

2.5 Осковные средства

- **Существенных нарушений не установлено.**

2.6 Запасы

- **Не проводится проверка необходимости создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей**

В бухгалтерском учете Общества в проверяемом периоде числятся материалы без движения на общую сумму 32089 тыс. руб. Обществом не проводится проверка на предмет их обесценения и необходимости создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Пунктом 25 Положения по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов» предусмотрено, что материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, или текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Оценочные резервы формируются в соответствии с правилами бухгалтерского учета вне зависимости от финансового результата деятельности организации в целях обеспечения требования осмотрительности. Это требование согласно п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» означает большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов.

Обращаем Ваше внимание, что отказ от создания резерва по сомнительным долгам может быть признан грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, что может повлечь санкции по:

- ст. 15.11 КоАП РФ, согласно которой:

«1. Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.

2. Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 1 настоящей статьи, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет».

- и ст. 120 НК РФ, согласно которой

«1. Грубое нарушение правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода, при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного пунктом 2 настоящей статьи,

влечет взыскание штрафа в размере десяти тысяч рублей.

2. Те же деяния, если они совершены в течение более одного налогового периода,

влекут взыскание штрафа в размере тридцати тысяч рублей».

В ходе проведения аудита нам не удалось установить обесценение материальных ценностей, тем не менее во избежание вопросов со стороны контролирующих органов,

Рекомендуем:

- Проверять материально-производственные запасы на их обесценение;

- В случае установления фактов обесценения создавать резерв под обесценение материальных ценностей в соответствии с требованиями действующего законодательства.

2.7 Дебиторская задолженность

- Существенных нарушений не установлено

2.8 Денежные средства

- По результатам аудита данной статьи существенных нарушений не установлено.

2.9 Финансовые вложения

- По результатам аудита данной статьи существенных нарушений не установлено.

2.10 Капитал

- По результатам аудита данной статьи существенных нарушений не установлено. В то же время отмечаем, что АО «НИИ ЛМ» не произведено формирование резервного фонда.

Во всех действовавших с момента государственной регистрации АО «НИИ ЛМ» редакциях Устава, в пп.8.1 предусмотрено создание резервного фонда в размере 5 (пять) процентов от

уставного капитала Общества, «размер обязательных ежегодных отчислений в Резервный фонд общества составляет 5 (пять) процентов от чистой прибыли Общества до достижения Резервным фондом установленного размера». По итогам 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 годов Обществом получена прибыль, однако формирование резервного фонда Обществом не произведено.

Пунктом 1 статьи 36 Федерального закона № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» предусмотрено, что «в обществе создается резервный фонд в размере, предусмотренном уставом общества, но не менее 5 процентов от его уставного капитала

Резервный фонд общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, установленного уставом общества. Размер ежегодных отчислений предусматривается уставом общества, но не может быть менее 5 процентов от чистой прибыли до достижения размера, установленного уставом общества.

Резервный фонд общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств.

Резервный фонд не может быть использован для иных целей».

Рекомендуем:

Производить формирование резервного фонда в точном соответствии с Уставом Общества.

2.11 Заемные средства

- По результатам аудита данной статьи существенных нарушений не установлено.

2.12 Кредиторская задолженность

- Существенных нарушений не установлено

2.13 Доходы по обычным видам деятельности

- По результатам аудита данной статьи существенных нарушений не установлено.

2.14 Расходы по обычным видам деятельности

- По результатам аудита данной статьи существенных нарушений не установлено.

2.15 Прочие доходы и расходы

- Существенных нарушений в составе прочих доходов и расходов не установлено

2.16 Налоги и сборы

- Существенных нарушений не установлено

2.17 Раскрытия в бухгалтерской отчетности

- **Существенных нарушений не установлено**