

ОТЧЕТ

по результатам аудита
бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Мособлгидропроект» за 2016 год

Настоящий Отчет предназначен исключительно для использования руководством и сотрудниками АО «Мособлгидропроект» и не может быть передан третьим лицам без предварительного письменного согласия АО «БДО Юникон».

АО «БДО Юникон» не несет какой-либо ответственности за любой ущерб, причиненный использованием данной информации третьими лицами или в интересах третьих лиц.



Уважаемые господа!

Предлагаем Вашему вниманию отчет, подготовленный по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Мособлгидропроект» (далее – Общество) за 2016 год, проведенного в соответствии с договором № БДО-3101-0504-16.

Целью настоящего отчета является доведение до Вашего сведения наших рекомендаций в отношении действующих систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета Общества, направленных на устранение и/или предупреждение материальных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Пользуясь случаем, хотели бы выразить свою благодарность руководству и сотрудникам Общества за оказание содействия в оперативном решении вопросов, связанных с проведением аудита.

С надеждой на дальнейшее сотрудничество и уважением,

Старший партнер

10 марта 2017 года



А.Б. Балякин

Содержание

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ И АУДИТОРЕ.....	4
2. ОПИСАНИЕ ПОДХОДА К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА	5
3. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД.....	7
3.1. Результаты оценки системы внутреннего контроля (СВК)	7
3.2. Результаты проверки статей бухгалтерской (финансовой) отчетности	7
ПРИЛОЖЕНИЕ 1 ПЕРЕЧЕНЬ ВЫЯВЛЕННЫХ ЗАМЕЧАНИЙ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА	8

1. Сведения об Обществе и Аудиторе

Общество

Акционерное общество «Московский областной институт «Гидропроект»»
(АО «Мособлгидропроект»)

Зарегистрировано инспекцией Федеральной налоговой службы по городу Истре Московской области 24 июня 1994 года за основным государственным регистрационным номером 1025001815960.

Общество зарегистрировано по адресу 143532, Московская область, Истринский район, г. Дедовск, ул. Энергетиков, дом 1.

Аудитор

Акционерное общество «БДО Юникон» (АО «БДО Юникон»)

Зарегистрировано Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам № 26 по Южному административному округу г. Москвы за основным государственным регистрационным номером 1037739271701.

Место нахождения: 117587, Россия, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11.

Телефон: (495) 797 5665

Тел./факс: (495) 797 5660

E-mail: reception@bdo.ru

Web: www.bdo.ru

АО «БДО Юникон» является членом профессионального аудиторского объединения саморегулируемая организация аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603059593.

АО «БДО Юникон» – независимая национальная аудиторская компания, входящая в состав международного объединения BDO.

Руководство Общества несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, а также за принятие своевременных мер по предупреждению и устранению искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе вывлеченных Аудитором.

Аудитор несет ответственность за выражение объективного и обоснованного мнения о достоверности во всех существенных отношениях бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2016 год.

2. Описание подхода к проведению аудита

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2016 год проведен в один этап с 13 февраля по 17 февраля 2017 года.

Аудит проводился в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (в редакции последующих изменений и дополнений), федеральными стандартами аудиторской деятельности, другими нормативными актами, регуливающими аудиторскую деятельность, а также внутрифирменными стандартами и методиками аудита.

Аудитором была проведена оценка достоверности сопоставимых показателей. При этом Аудитор принимал во внимание как данные Общества, так и результаты аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, проведенного другой аудиторской организацией за предыдущий отчетный год.

Нами были отмечены области бухгалтерского учета Общества, которым в силу выявленных на стадии планирования аудита рисков материальных искажений было уделено особое внимание:

- учет непредъявленной к оплате начисленной выручки.

Для оценки Аудитором достоверности сопоставимых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности были применены следующие процедуры:

- сверка показателей, представленных в текущей бухгалтерской (финансовой) отчетности с соответствующими показателями, представленными в бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущий период;
- анализ преемственности учетной политики Общества на 2016 год.

В ходе планирования и проведения аудита Аудитором было рассмотрено состояние системы внутреннего контроля с целью определения объема работ, необходимого для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Прделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля с целью выявления всех возможных нарушений.

После ознакомления с системами внутреннего контроля и бухгалтерского учета Общества Аудитором были выбраны аудиторские процедуры для получения надлежащих и достаточных аудиторских доказательств, позволяющих выразить мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год. Выбранные процедуры включали в себя проверку порядка отражения финансово-хозяйственных операций, наличия и оценки активов и обязательств, полноты их отражения в учете. Конкретный перечень процедур определялся по каждой статье бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании результатов проверки системы внутреннего контроля, внутренней структуры статьи, ее значимости для достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, состава хозяйственных операций по данной статье и наличия изменений в финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Целью аудита не является выражение мнения о полном соответствии деятельности Общества действующему законодательству.

Аудит был спланирован и проведен таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что возможные искажения, оказывающие существенное влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, будут выявлены. В то же время, исходя из рациональности сроков проведения аудита и трудозатрат, аудит проводился выборочно, и выборка определялась с учетом вероятности искажений для каждой статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При определении видов и параметров выборок Аудитор руководствовался федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 16 «Аудиторская выборка», а также внутрифирменными стандартами, инструкциями и методологическими рекомендациями.

Выполненная Аудитором выборочная проверка статей бухгалтерской (финансовой) отчетности включала аудиторские процедуры по тестированию отдельных контролей, снижающих риск материальных искажений указанных статей, а также по аналитическому и детальному тестированию операций, и была направлена на подтверждение полноты, точности, факта совершения и корректности отражения в бухгалтерском учете наиболее существенных финансово-хозяйственных операций Общества.

В результате выборочной проверки Аудитором получен достаточный объем надлежащих аудиторских доказательств для формирования мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества во всех существенных отношениях.

3. Результаты аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год

В настоящем отчете изложена оценка Аудитора системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля Общества, а также приведен перечень замечаний, которые привели или могут привести к существенным искажениям бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Полный перечень выявленных недостатков с возможными последствиями и с рекомендациями по их исправлению приведен в приложении 1 к настоящему отчету.

3.1. Результаты оценки системы внутреннего контроля (СВК)

Оценка СВК была выполнена Аудитором исключительно с целью определения объема работ, необходимых для выражения мнения о достоверности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности. Проведенная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки СВК с целью выявления всех возможных недостатков и нарушений.

Ответственность за организацию и состояние СВК несет исполнительный орган Общества.

Результаты выполненной оценки позволяют судить о том, что в настоящее время СВК может быть признана соответствующей характеру и масштабам деятельности Общества и в основном отвечающей требованиям учета осуществляемых операций, сохранности имущества Общества, предотвращения или обнаружения материальных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.2. Результаты проверки статей бухгалтерской (финансовой) отчетности

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Обществе осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 № 34н (в редакции последующих изменений и дополнений), Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.99 № 43н (в редакции последующих изменений и дополнений), приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в редакции последующих изменений и дополнений), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (в редакции последующих изменений и дополнений).

Аудит включал проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета и формах бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аудитором не было установлено случаев несоблюдения Обществом правил ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, требований законодательства при совершении финансово-хозяйственных операций.

По мнению Аудитора, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2016 год может быть признана достоверной во всех существенных аспектах. Данное мнение будет отражено в аудиторском заключении.

Вместе с тем Аудитор обращает внимание на то обстоятельство, что выкупленные Обществом собственные акции числятся на балансе Общества второй год, что является нарушением действующего законодательства.

Приложение 1 Перечень выявленных замечаний по результатам аудита

п/п	Содержание замечания	Последствия и риски	Степень влияния на форму Аудиторского заключения
1	<p style="text-align: center;">2</p> <p>По состоянию на 31.12.2016 на балансе Общества более 1 года числятся собственные акции, выкупленные у акционеров</p> <p>В 2015 году в адрес Общества поступило требование от акционеров о выкупе акций, и 02.09.2015 Общество выкупило свои акции по рыночной стоимости.</p> <p>По состоянию на 31.12.2016 в учете Общества еще числятся собственные акции, выкупленные у акционеров.</p> <p>Аудитор отмечает</p> <p>Согласно пункту 6 статьи 76 Закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ (с изменениями и дополнениями) «Об акционерных обществах» акции, выкупленные обществом, поступают в его распоряжение. Указанные акции не предоставляют право голоса, не учитываются при подсчете голосов, по ним не начисляются дивиденды. Указанные акции должны быть реализованы по цене не ниже их рыночной стоимости не позднее чем через один год со дня перехода права собственности на выкупаемые акции к обществу, в ином случае общее собрание акционеров должно принять решение об уменьшении уставного капитала общества путем погашения указанных акций.</p>	<p style="text-align: center;">3</p> <p>Нарушение нормы Закона «Об акционерных обществах»</p>	<p style="text-align: center;">4</p> <p>Важное обстоятельство</p>
1.	<p>Искажение строк отчетности бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» и «Прочие оборотные активы» при отражении расходов будущих периодов</p> <p>В составе прочих оборотных активов отражены расходы будущих периодов - программа "Антивирус Kaspersky Total Security со сроком использования 3 года, приобретенная в 2016 году.</p> <p>По расчету Аудитора в бухгалтерском балансе Общества завышена строка 1210 «Прочие оборотные активы» и занижена строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» на 802 тыс. руб.</p> <p>Аудитор отмечает</p> <p>Согласно пункту 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н) активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.</p> <p>⇒ Аудитор рекомендует</p> <p>В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2016 увеличить строку 1190 «Прочие внеоборотные активы» и уменьшить строку строка 1210 «Прочие оборотные активы» на 802 тыс. руб.</p>	<p>В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2016:</p> <p>завышена строка 1210 «Прочие оборотные активы» и занижена строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» на 802 тыс. руб.</p>	<p>Не существенно</p>
2.	<p>Аудитор отмечает</p> <p>Согласно пункту 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н) активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.</p> <p>⇒ Аудитор рекомендует</p> <p>В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2016 увеличить строку 1190 «Прочие внеоборотные активы» и уменьшить строку строка 1210 «Прочие оборотные активы» на 802 тыс. руб.</p>		